

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ФРЕНДОМ»

за 2025 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Френдом»
Юридический и почтовый адрес	413116 г. Энгельс, пр. Химиков, здание 37
Общество зарегистрировано	01.11.2019г
Исполнительный орган	директор: Попов В.И.
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Производство мебели 31.09
ИНН /КПП	6449095506 /644901001
ОГРН	1196451023647
ОКОПФ	12300
ОКПО	42038962
ОКФС	16
Среднесписочная численность, человек	142

2. Существенные аспекты учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.1998г. № 60н. Существенных изменений в учетную политику Общества в 2025г. не вносилось.

Общество для работы финансовой и бухгалтерской деятельности использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2000 № 94н.

Для своевременного получения финансового результата работы установлена дата сдачи материальных отчетов, отчетов по ГСМ, табелей рабочего времени, ведомостей на начисление заработной платы не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Финансовые вложения характеризуются как краткосрочные и долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента их ввода в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств только после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности. После признания объект ОС учитывается по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется по всем видам основных средств линейным способом. Основные средства включаются в амортизационные группы согласно Классификатора основных средств.

Объекты соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не менее 100 000 рублей и не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся 2384 тыс. руб.

2.4. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Резервов под обесценение не создается.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью не менее 100 000 рублей и не более 100 000 рублей (включительно) за единицу.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные вперед страховые платежи, отпускные будущих периодов, стоимость лицензий, программные продукты), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой, с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.7. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества и составляет

10 000 рублей

2.8. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности налоговые активы и налоговые обязательства, так как они способны оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующем отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто по видам активов (обязательств), в связи с которыми они возникли, в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса соответственно.

3. Расшифровка отдельных строк бухгалтерской отчетности за 2025г.

В строке 1210 «Запасы» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отражены материально-производственные ценности:

№	Наименование МПЗ	На 31.12.2025г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.
10	Сырье и материалы	95810	92721
41.01	Товары на складах	2440	2370
43	Готовая продукция	2780	2272
	Итого:	101 030	97363

В строке 1230 «Дебиторская задолженность» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отражены:

№	Наименование контрагента	На 31.12.2025г., тыс.руб.	На 31.12.2024г., тыс.руб.
1	Покупатели	28 859	34581
2	Поставщики и подрядчики	4 825	3957
3	прочая	816	2217
	Итого	34 500	40755

В строке 1510 «Заемные средства» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отражены суммы займов и кредитов:

№	Вид займа	На 31.12.2025г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.
1	Краткосрочные кредиты (овердрафт), займы в рублях	25 936	34363
	Итого:	25 936	34363

В строке 1520 «Кредиторская задолженность» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отражены суммы задолженности Общества перед:

№	Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.
1	Поставщики и подрядчики	50502	62088
2	Авансы полученные	20 335	13371
2	Задолженность перед персоналом организации	3456	3871
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1576	1745
4	Задолженность по налогам и сборам	9503	11210
5	Прочие	796	3197
	Итого:	86168	82111

4. Налогообложение

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и /или имущественных прав (метод начисления).

5. Расшифровка отдельных показателей Отчета о прибылях и убытках (форма № 2)

В 2025 году выручка ООО «Френдом»:

- по основному виду деятельности «производство и реализация мебели — 382 934 тыс. рублей(без НДС);
-
- Выручка от продажи покупных товаров- 914,4 тыс. руб. (без НДС);
-
- по прочим видам деятельности — 1 652,5 тыс. рублей (без НДС);
-

В 2024 году выручка ООО «Френдом»:

- по основному виду деятельности «производство и реализация мебели — 401 276,4 тыс. рублей(без НДС);
-
- Выручка от продажи покупных товаров- 7594,4 тыс. руб. (без НДС);
-
- по прочим видам деятельности —3 575,6 тыс. рублей (без НДС);

Затраты на производство и реализацию продукции

- Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.
- **Расшифровка общепроизводственных затрат (тыс. руб.)**

	2025	2024
25	158 907,2	169 452,7

- **Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
- **Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).
- **Расшифровка коммерческих и управленческих расходов (тыс. руб.)**

	2025	2024
26	14 064,4	8825
44	30 206,2	23480,3

Прочие доходы

Вид дохода (расхода)	Сумма доходов, тыс. руб.	
	2025	2024
Реализация прочих материалов	1 995,6	3575,6
Резервы отпусков	52,2	6,8
Корректировка реализации	2 261,4	2125,1
Поступления от факторинговой компании	159 454,6	50946,8
Прочее	7,5	112,8

Итого	163 771,3	56767,1
--------------	------------------	----------------

Прочие расходы

Вид расхода	Сумма расхода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
	2025	2024
Проценты по кредитам и займам	5043	4135,8
Услуги банка	490,8	907,6
Себестоимость реал. материалов	1 756,3	3376,6
Передача задолженности на факторинг	161 202,2	52188,5
услуги, оказанные в рамках договора факторинга	1 286,5	679,8
Корректировка реализации	1 336,5	2758,6
Итого	171 115,3	58529,7

В отчете о финансовых результатах за 2025год показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, т.к. они не являются существенными

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, налоговые обязательства полностью отражены им в прилагаемой отчетности, и позиция Общества с точки зрения соблюдения им законодательства может быть обоснована и защищена.

7. События после отчетной даты

На момент выпуска настоящей бухгалтерской отчетности никаких событий способных повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не выявлено.

Директор Попов В.И.

