

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ковровый Мир» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Ковровый Мир» (ООО «Ковровый Мир») зарегистрировано по адресу: 183038, Мурманская обл, г. Мурманск, ул. Домостроительная д.7.

ИНН 5105005453, ОГРН – 1035100047674 . Основной вид деятельности – розничная торговля коврами изделиями (ОКВЭД 47.51).

Организация является микро-предприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ (среднесписочная численность за 2025 год не превышает 15 человек, выручка – 8 089 тыс. руб., что ниже установленных лимитов).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована по упрощенной форме (формы по ОКУД 0710001 и 0710002), утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции для субъектов малого предпринимательства).

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «Ковровый Мир» на 2025 год утверждена руководителем. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства, организация не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

Основные элементы учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется методом начисления с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8»;
- К основным средствам относятся объекты стоимостью более 100 000 руб., амортизация начисляется линейным способом;
- Запасы (товары) оцениваются по фактической себестоимости. При отпуске в реализацию их стоимость определяется по методу ФИФО;
- Расходы на продажу (счет 44) списываются в полной сумме в период их возникновения;
- Резервы под обесценение запасов и оценочные обязательства не создаются;
- Для целей налогообложения применяется УСН с объектом «доходы» (ставка 6%), НДС не исчисляется в связи с освобождением от уплаты (выручка в 2025 году составила менее 60 млн руб.).

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Актив

- **Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»** – 0 тыс. руб.
Основные средства с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются на расходы при приобретении (учетная политика). Объекты стоимостью выше лимита отсутствуют.
- **Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»** – 956 тыс. руб.
Вся сумма представляет собой финансовые вложения (долгосрочные займы выданные). Увеличение по сравнению с прошлым годом (407 тыс. руб.) связано с размещением временно свободных средств.
- **Строка 1210 «Запасы»** – 3 823 тыс. руб.
Запасы сформированы товарами для перепродажи (счет 41). Рост обусловлен расширением ассортимента и сезонным накоплением товарных остатков.
- **Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** – 22 тыс. руб.
Данные подтверждены остатками по счетам 50 «Касса» (9,4 тыс. руб.) и 51 «Расчетные счета» (12,7 тыс. руб.). Расхождений с учетными регистрами нет.
- **Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»** – 71 тыс. руб.
Вся сумма представляет собой дебиторскую задолженность покупателей за отгруженные товары (срок оплаты в пределах 30 дней). Просроченной задолженности нет.

Итого актив (стр. 1600) – 4 871 тыс. руб.

Пассив

- **Строка 1300 «Капитал»** – 1 410 тыс. руб.
Включает уставный капитал 10 тыс. руб. и нераспределенную прибыль – 1 400 тыс. руб. Увеличение капитала по сравнению с прошлым годом (1 165 тыс. руб.) обусловлено полученной чистой прибылью.
- **Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»** – 3 461 тыс. руб.
Расшифровка:
 - задолженность перед поставщиками – 3 190 тыс. руб. (счет 60);
 - задолженность по оплате труда – 116 тыс. руб. (счет 70);
 - задолженность по налогам и сборам – 68 тыс. руб. (счет 68);
 - задолженность по страховым взносам – 47 тыс. руб. (счет 69);
 - прочие кредиторы – 40 тыс. руб. (счет 76).Вся кредиторская задолженность является краткосрочной и погашается в обычном операционном цикле.

- **Строки 1410, 1450, 1510, 1550** – 0 тыс. руб.
Долгосрочных заемных средств, прочих долгосрочных обязательств, краткосрочных заемных средств и прочих краткосрочных обязательств на отчетную дату нет.

Итого пассив (стр. 1700) – 4 871 тыс. руб.

Актив и пассив сбалансированы.

2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

- **Строка 2110 «Выручка»** – 8 089 тыс. руб.
Выручка от реализации товаров отражена по методу начисления без НДС (организация применяет УСН с объектом «доходы»). Рост к прошлому году (+2 628 тыс. руб.) связан с увеличением объема продаж.
 - **Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»** – (6 559) тыс. руб.
Включают:
 - себестоимость проданных товаров (списание со счета 41) – 4 933 тыс. руб.;
 - коммерческие расходы (счет 44) – 1 626 тыс. руб. (затраты на оплату труда, страховые взносы, доставку товаров, прочие текущие расходы).
Рост расходов соответствует увеличению выручки.
 - **Строка 2330 «Проценты к уплате»** – 0 тыс. руб.
Кредиты и займы в отчетном периоде не привлекались.
 - **Строка 2340 «Прочие доходы»** – 0 тыс. руб.
В 2025 году прочие доходы отсутствовали (в 2024 году – 5 тыс. руб.).
 - **Строка 2350 «Прочие расходы»** – (33) тыс. руб.
Расходы на услуги банков.
 - **Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций»** – (252) тыс. руб.
Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (объект «доходы», ставка 6%). Уменьшена на уплаченные страховые взносы в пределах 50% от начисленного налога в соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ.
 - **Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»** – 1 245 тыс. руб.
Рассчитана как: выручка (стр. 2110) – расходы по обычной деятельности (стр. 2120) – прочие расходы (стр. 2350) – налог (стр. 2410). Показатель подтвержден данными синтетического учета (счет 99).
-

3. Пояснения к динамике показателей

Рост активов организации (с 1 629 тыс. руб. до 4 871 тыс. руб.) обусловлен увеличением товарных запасов при сохранении незначительного объема дебиторской задолженности. Увеличение кредиторской задолженности (с 464 тыс. руб. до 3 461 тыс. руб.) связано с привлечением товарного кредита от поставщиков для финансирования возросшего объема закупок.

Чистая прибыль выросла на 104 тыс. руб. (9,1%) благодаря росту выручки.

Рентабельность продаж (чистая прибыль/выручка) составила 15,4% (в 2024 году – 20,9%), снижение показателя связано с опережающим ростом коммерческих расходов, что объясняется необходимостью расширения штата и логистических затрат.

4. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не выявлено.

Генеральный директор ООО «Ковровый Мир» _____ А.В. Радевич