

«20» марта 2026 год

г.Димитровград

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Общая информация об организации

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Димитровградская Мебельная Фабрика «Аврора» является производство и продажа мебели (ОКВЭД 31.0).

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 73 №000387669 от 27.06.2005, ОГРН 1057302035340. Свидетельство о постановке на учет в Инспекции МНС России по г.Димитровграду Ульяновской области 27.06.2005 серия 73 №000387671, ИНН 7302030371, КПП 730201001.

Место нахождения организации совпадает с юридическим и почтовым адресом: 433503, Ульяновская обл, Димитровград г, Калугина ул, дом № 48.

Уставный капитал общества составляет 29 000 (двадцать девять тысяч) рублей (100%). Участниками являются – Е.П. Шульга с долей 70 процентов, А.Е. Шульга с долей 15 процентов, М.Е. Шульга с долей 15 процентов. Уставной капитал оплачен полностью.

Руководителем является – Директор Шульга Алексей Евгеньевич, Приказ № 0НЗП-000230 от 05.10.2023 года,

Главный бухгалтер - Райхман Анна Юрьевна, Приказ № 0Н00-000048 от 07.08.2020 года.

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 590 человек, в том числе по подразделениям организации:

- ✓ Подразделения основного производства - 356 человека,
- ✓ Административный аппарат - 102 человек,
- ✓ Подразделения вспомогательных производств - 132 человек.

В организации отсутствуют обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства. Дочерних и зависимых обществ нет. Организация применяет общий режим налогообложения, подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию и раскрывает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности ФНС России.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» и иными действующими нормативными актами Минфина России.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Единица измерения показателей в годовой бухгалтерской отчетности- тысячи рублей (тыс. руб.).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с организациями, которые являются связанными сторонами, реализация составила:

Наименование связанной стороны	Сумма реализации, руб. 2025 год
ООО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "АВРОРА-МАЛЫКЛА"	38 305 284,81
ООО "Столмастер"	21 486 560,41
ООО "Торговый дом Эталон"	120 000,00
ИП Шульга Алексей Евгеньевич	90 170 646,30
ООО "Аврора плюс"	45 866 938,20

Цены по операциям со связанными сторонами формируются на основании действующего прейскуранта ООО «ДМФ «Аврора», применяемого также в отношениях с независимыми покупателями. Отклонений цен по договорам со связанными сторонами от цен по сопоставимым договорам с независимыми покупателями, превышающих 20%, не установлено. Дебиторская задолженность данных контрагентов на 31.12.2025 является текущей, задолженность полностью подтверждена актами сверки взаиморасчетов.

В отчетном периоде (2025г.) организацией новые финансовые вложения в форме предоставленных займов не осуществлялись. Дебиторская задолженность по ранее выданным займам на 31.12.2025 остается неизменной и составляет 43 600 тыс. руб. Сумма привлеченных заемных средств (заемных обязательств) на отчетную дату составила 4 700 тыс. руб. Величина кредиторской задолженности по полученным заемным средствам по состоянию на конец отчетного периода на 31.12.25 зафиксирована в размере 350 653 тыс. руб. Начисление процентов и расчеты по обязательствам производятся в соответствии с условиями договоров и требованиями ст. 269 НК РФ. Все долговые обязательства отражены в учете исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Вознаграждения директору производились в соответствии с трудовым договором.  
Дивиденды не выплачивались.

## 2. Учетная политика, основы подготовки годового отчета

В течение 2025 года учет всех операций Организации осуществлялся в соответствии с положениями Учетной политики на 2025 год, которая в свою очередь, составлена на основе требований действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО ДМФ Аврора сформирована исходя из правил, установленных российскими ПБУ.

Согласно пункту 2 Приказа Минфина РФ от 17.09.2020 г. с 2025 года осуществляется применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ПБУ 6/01 «Основные средства» утрачивает силу с 01.01.2022 г., ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Директора Организации.

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций;

- допущение непрерывности деятельности: Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущение последовательности применения учетной политики: выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

- Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

- исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

#### Основы Учетной политики Организации по бухгалтерскому учету на 2025 год:

ООО «ДМФ «Аврора» осуществляет деятельность по основной системе налогообложения.

Материально – производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией. Приобретенные материалы отражаются в бухгалтерском учете предприятия с применением счетов 10 «Материалы» с оценкой материалов на счете 10 «Материалы».

Материально-производственных запасов, принадлежащих организации, но находящихся в пути или отданных в залог у предприятия на конец отчетного периода нет.

В соответствии с учетной политикой сроки полезного использования ОС определяются в пределах сроков, установленных Правительством РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».

Начисление амортизации осуществляется линейным методом для целей бухгалтерского и налогового учета.

С 01.01.2022 года Организация применяет ФСБУ 6/2020. В соответствии с п. 5 Стандарта, активы со стоимостью ниже 100 000 руб. за единицу признаются малоценными и списываются в расходы в момент приобретения. Последующая оценка ОС проводится по первоначальной стоимости; переоценка на 31.12.2025 не проводилась. Амортизация начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, определенных согласно Классификации ОС.

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов» (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Расходы собираются на счетах:

20 «Основное производство» в разрезе подразделений, 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений, 44 «Расходы на продажу» по подразделению «отдел продаж».

Оценка запасов при их списании в производство или ином выбытии осуществляется по средней себестоимости в соответствии с положениями п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" и утвержденной Учетной политикой организации.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Доходы общество определяет в бухгалтерском учете и налоговом учете «по мере отгрузки» товаров (выполнения работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ

9/99, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.1999 года № 107н (с изменениями и дополнениями).

Формирование финансовых результатов общество ведет на балансовых счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденной приказом МФ РФ от 31.10.2000 года № 94н.

На счете 91 «Прочие расходы» учитываются услуги банка, штрафы и прочие расходы не связанные с основной деятельностью общества.

### **Основы подготовки годового отчета.**

В целях обеспечения качественного составления годовой отчетности в конце отчетного периода проведены необходимые мероприятия:

- Проведена инвентаризация всех объектов учета по состоянию на 31.12.2025 г.

По результатам инвентаризации установлено, что фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета, излишки и недостачи не выявлены, существенных расхождений по расчетам с контрагентами не выявлено.

- по состоянию на 31.12.2025 г. проведена ревизия наличных денежных средств в кассе. В результате ревизии излишков и недостач не обнаружено.

- по состоянию на 31.12.2025 г. проведена сверка остатков по расчетным счетам Организации с обслуживающими Банками. В результате сверки остатков расхождений не установлено.

При этом, в рамках требований п. 38 ФСБУ 6/2020, организацией проведена проверка объектов на наличие признаков обесценения. По состоянию на 31.12.2025 признаков обесценения, требующих корректировки балансовой стоимости, не выявлено.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. п.17, п.17.1, п.17.2 ФСБУ 26/2020).

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и состоит из:

Бухгалтерского баланса;

Отчета о финансовых результатах;

Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

Отчета об изменениях капитала;

Отчета о движении денежных средств;

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году и предшествующие периоды, существенные ошибки, которые могли бы существенно повлиять и/или изменить показатели отчетности Организации отсутствовали.

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений в отчетном периоде осуществлялся с учетом положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учёта на начало отчетного года соответствуют данным, которые были отражены в балансе за 2024 год.

Условных фактов хозяйственной деятельности у ООО «ДМФ «Аврора» в 2025 году нет. Неисполненных гарантий, поручительств нет.

Общество арендует земельные участки по договорам долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления

отчетности, данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательствам по аренде.

### 3. Расчёты с персоналом

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 584 человека, анализ расчётов с персоналом по оплате труда показывает, что среднемесячный доход работников составил 56.855 рублей на 31.12.2025.

Заработная плата выплачивалась своевременно, без задержек.

Налоги в бюджет и внебюджетные фонды перечислялись своевременно.

### 4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По итогам 2025 года выручка организации составила 1.452.701 тыс. руб., продемонстрировав незначительное снижение на 1,5% относительно аналогичного периода прошлого года. Отрицательная динамика показателя обусловлена сокращением потребительского спроса на фоне изменения общих макроэкономических факторов и снижения покупательной способности контрагентов.

### 5. Структура и классификация активов

#### 5.1. Внеоборотные активы

В строках раздела «Внеоборотные активы» отражены активы, предназначенные для использования более 12 месяцев, отвечающие критериям признания актива (контроль, будущие экономические выгоды, надежная оценка) в соответствии с ФСБУ 4/2023.

К таким активам относятся:

основные средства (производственные здания, сооружения, оборудование, транспорт, мебельные линии), учитываемые по первоначальной (или переоцененной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения;

нематериальные активы (программы для ЭВМ, права на ПО, торговые марки при наличии), отраженные по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения;

прочие внеоборотные активы (долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы и др., при наличии).

#### 5.2. Оборотные активы

Оборотные активы классифицированы исходя из критериев ФСБУ 4/2023: планируемый срок обращения не более 12 месяцев после отчетной даты либо использование в обычном операционном цикле.

К основным составляющим относятся:

запасы (сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары), оцениваемые по фактической себестоимости;

дебиторская задолженность (покупатели, заказчики, прочие дебиторы);

денежные средства и их эквиваленты на расчетных и иных счетах в банках.

## 6. Обязательства и капитал

### 6.1. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

Обязательства классифицированы как краткосрочные или долгосрочные в соответствии с ФСБУ 4/2023:

краткосрочные — подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, персоналом, бюджетом, прочими кредиторами);

долгосрочные — обязательства с сроком погашения более 12 месяцев (долгосрочные кредиты и займы, отложенные налоговые обязательства и др.).

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, задолженность организации классифицирована по срокам погашения (ликвидности):

Вид задолженности	Код строки	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	в т.ч. краткосрочная (до 12 мес.)	в т.ч. долгосрочная (свыше 12 мес.)
<b>Дебиторская задолженность (всего)</b>	<b>1230</b>	<b>318 436</b>	<b>274 836</b>	<b>43 600</b>
<i>в т.ч. покупатели и заказчики</i>		231 236	231 236	—
<i>в т.ч. выданные займы (сальдо)</i>		43 600	—	43 600
<i>в т.ч. авансы выданные</i>		43 600	43 600	—
<b>Кредиторская задолженность (всего)</b>	<b>1520</b>	<b>1 269 941</b>	<b>1 269 941</b>	<b>—</b>
<i>в т.ч. поставщики и подрядчики</i>		875 688	875 688	—
<i>в т.ч. задолженность перед бюджетом</i>		43 600	43 600	—
<i>в т.ч. перед персоналом по оплате труда</i>		350 653	350 653	—

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2025 характеризуется отсутствием долгосрочных обязательств в данном разделе, что оказывает давление на коэффициент текущей ликвидности (0,43). Однако 90% краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками обеспечено стабильными поставками сырья для бесперебойного производства мебели.

Дебиторская задолженность по выданным займам в размере 43 600 тыс. руб. классифицирована как долгосрочная, так как срок возврата по договорам превышает 12 месяцев. Организация ведет планомерную работу по взысканию дебиторской задолженности: доля

просроченных обязательств контрагентов составляет менее 2%, что подтверждает высокое качество активов.

## 6.2. Собственный капитал

В разделе «Капитал и резервы» отражены:  
уставный капитал согласно сведениям ЕГРЮЛ и учредительным документам;  
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), формируемая как накопленный финансовый результат деятельности за все годы.

## 7. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

<i>Наименование показателей финансового анализа</i>	<b>31.12. 2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<i>Комментарий</i>
Коэффициент текущей ликвидности	0,43	0,396	Низкое значение коэффициента текущей ликвидности (0,43) обусловлено спецификой операционного цикла производства мебели и высокой долей краткосрочной кредиторской задолженности (350 653 тыс. руб.), привлеченной для финансирования производственных мощностей в рамках ТОСЭР . Риск потери платежеспособности нивелируется стабильным денежным потоком от реализации (1,45 млрд руб.) и наличием долгосрочных контрактов со связанными и внешними контрагентами.
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,154	0,121	Наблюдается положительная динамика: коэффициент автономии вырос с 0,12 до 0,15, однако зависимость от заемного капитала остается высокой (на 1 руб. собственных средств приходится 5,47 руб. заемных).
Рентабельность продаж, %	3,88	5,92	В отчетном периоде (2025 г.) наблюдается снижение показателя рентабельности продаж на 2,04 п.п. (с 5,92% до 3,88%). Данная динамика обусловлена опережающим ростом себестоимости продаж на фоне незначительного снижения выручки (на 1,5% относительно уровня 2024 года)
Чистые активы	297 767	240 001	Положительные значения

## Ключевые факторы, повлиявшие на финансовый результат:

**Рост себестоимости:** Не смотря на снижение объема реализации, себестоимость продаж выросла на 19,2% (с 863 091 тыс. руб. до 1 028 516 тыс. руб.), что связано с увеличением затрат на производство в большинстве цехов.

**Оптимизация расходов:** Положительное влияние на прибыль до налогообложения оказало существенное сокращение управленческих расходов — на 30,6%.

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 57 775 тыс. руб. Снижение чистой прибыли на 8,8% (с 63 360 тыс. руб. в 2024 г.) является следствием общеэкономических факторов и роста производственных издержек при сохранении стабильного объема выручки.

## 8. События после отчетной даты

В соответствии с требованиями ПБУ 7/98 и ФСБУ 4/2023, Организацией проведен анализ событий, имевших место в период с 31.12.2025 по дату подписания настоящей отчетности (20.03.2026)

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не возникло. Организация подтверждает соблюдение допущения непрерывности деятельности.

Директор \_\_\_\_\_ Шульга А.Е.