Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «ЗОВ-ЛЕНЕВРОМЕБЕЛЬ-РУС»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЗОВ-ЛЕНЕВРОМЕБЕЛЬ-РУС» (ООО «ЗОВ-ЛЕНЕВРОМЕБЕЛЬ-РУС») зарегистрировано по адресу: 214019, Смоленская область, г. Смоленск, ул. 25 Сентября, д. 20, помещ. 6, офис 20.

Основной вид деятельности – 46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием

Организация применяет общую систему налогообложения. ИНН 6732222323, КПП 673201001, ОГРН 1216700022770, ОКПО 51693648.

В 2025 году открыты 4 обособленных подразделения в г. Москве для расширения географии продаж и увеличения доли рынка.

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Отчетность подписана Генеральным директором 30 марта 2026 года.

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «ЗОВ-ЛЕНЕВРОМЕБЕЛЬ-РУС» на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами.

- Основные средства стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (кроме объектов недвижимости) не признаются объектами ОС и списываются на затраты единовременно при вводе в эксплуатацию. Амортизация ОС начисляется линейным способом.
- Нематериальные активы не переоцениваются, амортизация начисляется линейным способом, обесценение не проверяется.
- Запасы оцениваются по средней себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается.

Учетная политика обеспечивает достоверное и полное отражение фактов хозяйственной деятельности.

3. Основные показатели деятельности и их анализ

3.1. Финансовые результаты

По итогам 2025 года организацией получен чистый убыток в размере 33 025 тыс. руб. (в 2024 году – убыток 670 тыс. руб.). Ключевые показатели отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Показатель	2025	2024	Изменение
Выручка	271 127	20 467	+250 660
Себестоимость продаж	(172 590)	(17 869)	+154 721
Валовая прибыль	98 537	2 598	+95 939
Коммерческие расходы	(118 954)	(1 014)	+117 940

Управленческие расходы	(15 710)	(2 276)	+13 434
Убыток от продаж	(36 127)	(692)	+35 435
Прочие расходы (превышение над доходами)	(5 640)	(60)	+5 580
Убыток до налогообложения	(41 767)	(752)	+41 015
Отложенный налог на прибыль	8 742	82	+8 660
Чистый убыток	(33 025)	(670)	+32 355

Значительный рост выручки (в 13,2 раза) обусловлен выходом на рынок г. Москвы через открытие 4 обособленных подразделений, расширением ассортимента и увеличением объема продаж.

Однако темп роста коммерческих и управленческих расходов превысил темп роста выручки, что привело к убытку от продаж. Основные причины:

- Затраты на аренду и оборудование новых торговых точек (включены в коммерческие расходы).
- Расходы на наем и обучение персонала (увеличение фонда оплаты труда с 1 607 тыс. руб. до 35 924 тыс. руб. согласно расшифровке затрат).
- Маркетинговые и рекламные кампании для привлечения клиентов в новом регионе.
- Затраты на логистику и складирование.

Убыток до налогообложения составил 41 767 тыс. руб. При этом признан отложенный налоговый актив (условный доход по налогу на прибыль) в сумме 8 742 тыс. руб., что соответствует эффективной ставке около 20,9% от убытка до налогообложения

3.2. Анализ структуры баланса

Активы (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Внеоборотные активы (ОС)	188	–	+188
Отложенные налоговые активы	9 152	410	+8 742
Оборотные активы – всего	59 808	4 841	+54 967
в т.ч. дебиторская задолженность	25 576	1 772	+23 804

запасы	26 976	1 456	+25 520
денежные средства	3 695	616	+3 079
Итого активов	69 149	5 251	+63 898

Рост внеоборотных активов связан с приобретением основных средств для новых подразделений.

Дебиторская задолженность выросла на 23 804 тыс. руб. (в основном задолженность покупателей и заказчиков – 12 799 тыс. руб., а также поставщиков – 11 155 тыс. руб. по выданным авансам). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду краткосрочного характера и уверенности в погашении.

Пассивы (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	10	10	–
Нераспределенный убыток	(36 117)	(3 093)	–33 024
Итого капитал	(36 107)	(3 083)	–33 024
Краткосрочные обязательства – всего	105 256	8 334	+99 785
в т.ч. заемные средства	4 300	4 300	–
кредиторская задолженность	100 956	4 034	+96 922
Итого пассивов	69 149	5 251	+63 898

Отрицательная величина собственного капитала обусловлена накопленными убытками. Финансирование деятельности осуществляется за счет краткосрочных обязательств, в первую очередь – кредиторской задолженности перед поставщиками (49 560 тыс. руб.) и покупателями (40 567 тыс. руб. – полученные авансы). Значительный рост кредиторской задолженности связан с увеличением закупок товаров для новых подразделений и получением предоплат от клиентов.

Краткосрочные займы в сумме 4 300 тыс. руб. привлечены на пополнение оборотных средств.

3.3. Денежные потоки

По отчету о движении денежных средств:

• Сальдо денежных потоков от текущих операций – положительное 3 080 тыс. руб. (в 2024 году отрицательное –3 685 тыс. руб.), что свидетельствует о генерации денежных средств от основной деятельности.

• Остаток денежных средств на конец года составил 3 695 тыс. руб. (на начало – 616 тыс. руб.), что обеспечивает текущую платежеспособность.

4. Пояснения к отдельным статьям баланса и отчета о финансовых результатах

• Основные средства (стр.1150) – 188 тыс. руб. В 2025 году приобретены объекты (прочие виды ОС) на сумму 212 тыс. руб., начислена амортизация 24 тыс. руб. Все ОС используются в деятельности, ограничений прав и объектов в залоге нет.

• Дебиторская задолженность (стр.1230) – 25 576 тыс. руб., из них задолженность покупателей – 12 799 тыс. руб., авансы поставщикам – 11 155 тыс. руб., расчеты с бюджетом по ЕНС – 312 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

• Кредиторская задолженность (стр.1520) – 100 956 тыс. руб., в том числе поставщики – 49 560 тыс. руб., авансы полученные – 40 567 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам – 3 624 тыс. руб., по НДС, не отраженному на ЕНС – 4 103 тыс. руб., по оплате труда – 1 261 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

• Затраты на производство и продажу (расшифровка к отчету о финансовых результатах): материальные затраты – 174 687 тыс. руб., оплата труда – 35 924 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 10 710 тыс. руб., амортизация – 24 тыс. руб., прочие затраты – 86 029 тыс. руб. Рост затрат соответствует расширению деятельности.

• Налог на прибыль – отражен отложенный налоговый актив в сумме 8 742 тыс. руб., что уменьшило чистый убыток. Текущий налог на прибыль не начислен в связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли.

5. Информация о связанных сторонах и событиях после отчетной даты

Сделок со связанными сторонами, подлежащих отдельному раскрытию, в 2025 году не совершалось.

После отчетной даты (31 декабря 2025 года) существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

6. Оценка деятельности и перспективы

Полученный в 2025 году убыток носит инвестиционный характер и связан с затратами на выход на новый рынок (г. Москва). Руководство ожидает, что в 2026 году благодаря сформированной клиентской базе и оптимизации коммерческих расходов деятельность станет прибыльной. Организация продолжает работу по контролю за дебиторской и кредиторской задолженностью, соблюдению графиков платежей.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ЗОВ-ЛЕНЕВРОМЕБЕЛЬ-РУС» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты и движение денежных средств. Применяемая учетная политика соответствует законодательству РФ.

Главный бухгалтер _____ (К. Шалик)

«30» марта 2026 г.