

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025 года

Краткая характеристика деятельности организации:

Сокращенное наименование- ООО " Мебельная фабрика "ДАНА"
Юридический адрес- 143430, Московская область, г. Красногорск, Р.П. Нахабино, ул. Володарского, д.1А
Дата государственной регистрации -19.03.2003 года
Основной код ОКВЭД -31.01
Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет -41 человек
Уставный капитал составляет 10000,00. рублей.
Участником является :
Ткаченко Н.С.. -100%
Сведения о руководстве:
Генеральный директор Ткаченко Н. С..
Кадровый учет и расчет заработной платы ведется бухгалтером, без обслуживания специализированной организацией
Общество не подлежит обязательному аудиту.
Бухгалтерская отчетность ООО " Мебельная фабрика "ДАНА" составлена в тыс. руб.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство мебели для офисов и предприятий торговли (код ОКВЭД 31.01)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14. Переоценка не производится, Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств устанавливается приказом руководителя из ожидаемого периода использования. Общество выбрало перспективный вариант перехода на ФСБУ №6, никаких корректировок не делало и только по новым объектам основных средств, принятых к учету бюджет применяться ФСБУ №6.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Организация арендует производственные и офисные помещения.

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Займы и кредиты, Расходы по займам и кредитам.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельном субсчете согласно Рабочему плану счетов.

2.10 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "ПРОДАЖИ" (с.18-19 ПБУ 10/99)

Выручка от выполнения работ, продажи товаров, оказания услуг признается по завершению работ, продажи и оказания услуги (п.13 и п.17 ПБУ 9/99 "Доходы организации).

В составе основных средств по строке 1150 "Основные средства": автомобиль, сервер, компьютерная техника, оборудование цифровой телефонной станции, принтеры и некоторые станки. Сроки полезного использования (метод перспективный) не пересматривался. Ликвидационная стоимость многих Основных средств установлена нулевой.

В составе запасов по строке 1210 входят материалы, которые используются в производственном процессе

В процессе проведенной инвентаризации были списаны излишки материалов, которые находились на счетах, а фактически их не было. Списание производилось по приказу руководства на 91.02 счет без учета для целей налогообложения. Что нашло отражение в отчете о финансовых результатах по строке 2350 "Прочие расходы" Это привело к тому что чистая прибыль (убыток) составил 4822,00 тыс. руб. В прошлом отчетном периоде организация имела прибыль 4587,0 тыс. рублей.

Организация имеет значительную кредиторскую задолженность, которая определяется из задолженности арендатору за аренду производственных помещений (по мере возможности данная задолженность постепенно гасится), а так же по имеющимся договору с иностранным партнером по поставке комплектующих для производства мебельной продукции. Данную задолженность (в связи с экономической обстановкой) нет гасится.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

3.0. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Выручка организации за отчетный период по данным бухгалтерского учета (которая отличается от налоговой, в связи отражением в нем возвратов за прошлый отчетный период) составила 139279,0 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года на 32107,0 тыс. рублей. Увеличение данного показателя связано с увеличением спроса на выпускаемую продукцию. (продажа через Маркетплейсы), так же произошло увеличение себестоимости и управленческих расходов (повышение заработной платы работникам) Не смотря полученный чистый убыток организация имеет финансовую устойчивость и платежеспособность Общество считает, что неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствуют.

Генеральный директор _____ Ткаченко Наталья Сергеевна

24 марта 2026 г.