Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год ООО «Дом Мебели»
ИНН 2632114373
(малое предприятие)

1. Общие сведения

· Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дом Мебели».
· Адрес: 350012, Краснодарский край, г. Краснодар, проезд Майский, д. 16/2, помещ. 8, ком. 1.
· Основной вид деятельности: 31.09 - Производство прочей мебели
· Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / частная собственность.
· Среднесписочная численность за 2025 год: 57,1 чел.
· Аудит: обязательному аудиту отчётность не подлежит.

2. Учётная политика

Учётная политика утверждена приказом № 1-У от 01.01.2021.
В соответствии с правом малого предприятия:
· Исправление существенных ошибок (5% от статьи) прошлых лет, выявленных после утверждения отчётности, производится без ретроспективного пересчёта — с отнесением разницы на прочие доходы/расходы текущего периода (п. 9, 14 ПБУ 22/2010).
· Изменения учётной политики отражаются перспективно.
· Не применяются ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02.
· Инвентаризация проводится перед составлением годовой отчётности (ФСБУ 28/2023).
Методические положения:
· Основные средства: лимит стоимости 40 тыс. руб., амортизация линейная, переоценка не производится.
· НМА: амортизация линейная, переоценка не производится, обесценение не проверяется.
· Запасы: оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся. Списание запасов — по средней себестоимости (периодический расчёт). Ценности для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцтовары) списываются в расход при передаче в эксплуатацию.
· Доходы и расходы: метод начисления. Расходы на продажу списываются полностью в периоде. Проценты по займам — прочие расходы. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Пересчёт валютных обязательств — ежемесячно.

3. Соответствие отчётности учётной политике

3.1. Запасы (стр. 1210 баланса) На 31.12.2025 — 232 557 тыс. руб. (рост на 4% к 2024 г., в 2 раза к 2023 г.). Учётной политикой не предусмотрено создание резерва под обесценение запасов, поэтому вся сумма отражает фактическую себестоимость товаров, сырья и готовой продукции на складе. Увеличение связано с расширением ассортимента и сезонным накоплением.
3.2. Основные средства (в составе стр. 1150) На 31.12.2025 — 46 947 тыс. руб. (рост с 37 476 тыс. руб.). Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не проводилась. Новые поступления — приобретение оборудования и выставочных образцов.
3.3. Расходы по обычной деятельности и убыток В отчёте о финансовых результатах:
· Выручка — 284 054 тыс. руб.
· Расходы по обычной деятельности — 326 617 тыс. руб. (включая управленческие расходы 142 407 тыс. руб.).
· Чистый убыток — 54 732 тыс. руб.
Согласно учётной политике:
· Управленческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения (не распределяются на остатки запасов).
· Расходы на продажу списываются ежемесячно на расходы периода.

· Проценты по кредитам (7 104 тыс. руб.) отнесены на прочие расходы (п. 8 ПБУ 10/99). Рост управленческих расходов на 50 680 тыс. руб. (+55%) — основная причина убытка при снижении выручки.
3.4. Исправление ошибок прошлых лет Существенные ошибки (5% от статьи), выявленные в 2025 году после утверждения отчётности за 2024 год, исправлены без ретроспективного пересчёта. Их влияние отражено в составе прочих доходов или расходов 2025 года.
3.5. Налог на прибыль (ПБУ 18/02 не применяется)
Организация как малое предприятие не применяет ПБУ 18/02. Разницы между бухгалтерским и налоговым учётом не отражаются. Текущий налог на прибыль за 2025 год не начислен в связи с убытком.

4. Расшифровка отдельных показателей

На 31.12.2025
Материальные внеоборотные активы, всего 48 137 в т.ч. ОС 46 947
Запасы (фактическая себестоимость, без резерва) 232 557 списание по средней
Дебиторская задолженность 48 354 снижение за счёт платежей
Кредиторская задолженность 156 843 рост отсрочек
Долгосрочные займы 138 622 привлечены под развитие
Капитал (нераспределённая прибыль) 23 306 снижение из-за убытка 2025 г.

5. Инвентаризация

Инвентаризация перед составлением годовой отчётности проведена в порядке ФСБУ 28/2023.
Выявленные расхождения (недостачи, излишки) отражены в учёте. Существенных расхождений, влияющих на достоверность отчётности, не обнаружено.

6. Обеспечение непрерывности деятельности

Несмотря на полученный убыток, чистые активы организации на 31.12.2025 составляют 23 316 тыс. руб. (положительны). Руководство принимает меры по оптимизации управленческих расходов и увеличению выручки. Отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

7. События после отчётной даты

Существенных событий после 31.12.2025, требующих корректировки отчётности или раскрытия в пояснениях, не произошло.

8. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «Дом Мебели» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства РФ и учётной политикой организации. Все отражённые показатели соответствуют принятым способам ведения учёта (линейная амортизация, отсутствие резервов под запасы, перспективное исправление ошибок, неприменение ПБУ 18/02).

Генеральный директор _____ (Айрапетов А.В.)