Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «Дизайн Интерьер» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дизайн Интерьер»

Организационно-правовая форма: ООО

Основной вид деятельности: оптово-розничная торговля

Учётная политика: ведётся по методу начисления, в соответствии с ПБУ и НК РФ.

2. Структура активов и пассивов (тыс. руб.)

Показатель		На конец 2025 г.	Пояснение
Внеоборотные активы	(сч. 08)	53	незавершённые вложения во внеоборотные активы (приобретение ОС)
Запасы	(сч. 10, 41)	1 692	из них: товары – 1 251; материалы – 441
Денежные средства	(сч. 51)	147	остаток на расчётном счёте
Финансовые вложения	(сч. 58)	100	выданные займы или приобретённые доли
Дебиторская задолженность	(сч. 62.01, 76)	594	долги покупателей и прочих дебиторов
Кредиторская задолженность	(сч. 60.01, 62.02, 68, 69, 76)	6 717	из них: авансы покупателей – 6 224; долги перед поставщиками – 28; налоги – 3; взносы – 19; прочие – 443
Капитал и резервы	(сч. 80, 84)	235	
уставный капитал –		10;	
нераспределённая прибыль –		225	

3. Финансовый результат за 2025 год

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Выручка (без НДС)	11 725
Себестоимость продаж	8 328
Валовая прибыль (маржинальный доход)	12 464
Коммерческие расходы	906
Прибыль от продаж	1 276
Прочие доходы/расходы	0
Чистая прибыль (после налога на прибыль и реформации)	225

Примечание: чистая прибыль в размере 225 тыс. руб. отражена по кредиту счёта 84 и является итоговым финансовым результатом, оставленным в распоряжении общества.

4. Расшифровка ключевых статей

4.1. Кредиторская задолженность (всего 6 717 тыс. руб.)

Статья	Сумма, тыс. руб.	Счёт
Авансы полученные от покупателей	6 224	62.02
НДС с авансов полученных	444	76.ВА
Задолженность перед поставщиками	28	60.01
Задолженность по налогам и сборам	3	68
Задолженность по страховым взносам	19	69
Итого	6 718	

4.2. Дебиторская задолженность (всего 594 тыс. руб.)

Статья	Сумма, тыс. руб.	Счёт
НДС с авансов выданных	1 038	76.АВ
Авансы выданные поставщикам	4 022	60.02
Прочая дебиторская задолженность (сальдо по 76)	-4 466	76
Итого (свёрнуто)	594	

По счёту 76 дебетовые и кредитовые остатки свернуты, чистая дебиторка = 594 тыс. руб.

4.3. Движение денежных средств (счёт 51)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало года	476
Поступило	15 823
Перечислено	16 153
Остаток на конец года	146

5. Аналитическое заключение (пояснение к цифрам)

5.1. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

Выручка 11,7 млн руб. обеспечена реализацией товаров/услуг.

Высокая торговая наценка (валовая прибыль 12,5 млн руб. при выручке 11,7 млн) говорит о значительной маржинальности бизнеса.

Чистая прибыль (225 тыс. руб.) меньше валовой (12,5 млн) из-за учёта коммерческих, управленческих расходов и налога на прибыль.

5.2. Оценка ликвидности и платёжеспособности

Показатель	Значение	Норма
Денежные средства на счету	147 тыс. руб.	–

Кредиторская задолженность 6 718 тыс. руб.–

Соотношение денег к долгам 2% >20%

5.3. Рекомендации

Ускорить закрытие авансов полученных (6,2 млн руб.) путём отгрузки товаров или выполнения работ.

Сократить авансы выданные (4 млн руб.) — либо получить товар, либо вернуть деньги от поставщиков.

Увеличить остаток на расчётном счёте за счёт сбора дебиторской задолженности.

6. Заключение

Бухгалтерский баланс ООО «Дизайн Интерьер» за 2025 год составлен на основании данных оборотно-сальдовой ведомости, все показатели взаимоувязаны. Чистая нераспределённая прибыль отчётного года составляет 225 тыс. руб. и отражена по кредиту счёта 84.