

Общество с ограниченной ответственностью «Мебельное производство «Родники»

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

1. Общие положения. Основные виды экономической деятельности

1.1 Организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». По результатам деятельности в 2025 году организация относится к субъектам малого предпринимательства (вид субъекта МСП - микропредприятие).

1.2 Среднесписочная численность работников за 2025 год - 2 человека.

1.3 Основной вид деятельности предприятия - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.3 Существенные изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.4 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- не применяется ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- не применяется ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- не применяется ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3, п.51 ФСБУ 6;
- в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не признает права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. Также организация-арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде организация признает равномерно.

2.5. Способы ведения бухгалтерского учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	

Принятие к учету	Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет "Материальные ценности в эксплуатации" из рабочего плана счетов	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Все материалы (товары), отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (товаров) (способ ФИФО).	пункт 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.	п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	16 362	12 909	13 219
в том числе:			
Здания	8 259	8 823	9 387
Сооружения	673	768	863
Машины и оборудование (кроме офисного)	297	394	494
Офисное оборудование	164	195	74
Транспортные средства	6 583	2 295	1 918
Производственный и хозяйственный инвентарь	385	434	482
Неамортизируемые основные средства - всего	964	964	964
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	964	964	964

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 184	-	-	(269)	-	-	-	-	-	915	-
	За 2024 г.	2 103	-	-	(919)	-	-	-	-	-	1 184	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 184	-	2 005	(764)	-	-	-	X	-	3 424	-
	За 2024 г.	2 879	-	604	(1 300)	-	-	-	X	-	2 184	-

3.4. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	828	-	-	-	-	(828)	-
	За 2024 г.	188	828	-	(188)	-	-	828
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	828	-	-	-	-	(828)	-
	За 2024 г.	188	828	-	(188)	-	-	828
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 542	5 641	1	(2 930)	-	828	6 082
	За 2024 г.	2 180	2 152	2	(1 793)	-	-	2 542
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 408	1 137	1	(1 408)	-	-	1 139
	За 2024 г.	977	1 406	2	(977)	-	-	1 408
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	728	-	-	(728)	-	-	-
	За 2024 г.	799	728	-	(799)	-	-	728
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	4 488	-	(781)	-	828	4 534
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	332	5	-	(13)	-	-	-	324
	За 2024 г.	337	12	-	(17)	-	-	-	332
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16	5	-	-	-	-	-	21
	За 2024 г.	14	2	-	-	-	-	-	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	58	5	-	-	-	-	-	64
	За 2024 г.	53	5	-	-	-	-	-	58
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 370	5 641	1	(2 930)	-	X	-	6 082
	За 2024 г.	2 368	2 980	2	(1 981)	-	X	-	3 370

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	434	915
Затраты на оплату труда	875	803
Отчисления на социальные нужды	256	195
Амортизация	2 806	1 935
Прочие затраты	8 740	11 150
Итого по элементам	13 112	14 997
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 112	14 997

3.6. Иная информация

Часть чистой прибыли, полученной по итогам деятельности организации на 31.12.2024, направлена на выплату дивидендов физическому лицу - единственному участнику в размере 402 500 руб., с этой суммы удержан налог на доходы физических лиц 52 325 руб.

Выручка за 2025 год составила 19945 тыс.руб., что меньше, чем в прошлом году на 8438 тыс.руб. Это объясняется тем, что в доходы 2024 года включена сумма полученного возмещения ущерба от пожара в размере 10600 тыс. руб.

По поступившим в аренду основным средствам (земельный участок) ведется забалансовый учет. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, в 2025 году такие расходы составили 1505 тыс.руб.

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. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

С февраля 2024 года организация является лизингополучателем по договору лизинга сроком на 2 года на транспортное средство LADA 4x4. В учете отражена стоимость ППА - 1611 тыс.руб. В течение 2024 года оплачено по договору - 721 тыс.руб., в 2025 году - 779 тыс.руб., предстоит оплатить в 2026 году - 111 тыс.руб. Начислена амортизация по ППА за 2024 год - 436 тыс.руб., за 2025 год - 523 тыс.руб.

С февраля 2025 года организация является лизингополучателем по договору лизинга сроком на 3 года на транспортное средство автомобиль EXEED RX. В учете отражена стоимость ППА - 6361 тыс.руб. В течение 2025 года оплачено по договору - 2240 тыс.руб., предстоит оплатить в 2026 году - 1970 тыс.руб., в 2027 году - 2149 тыс.руб., в 2028 году - 2 тыс.руб. Начислена амортизация по ППА за 2025 год - 1060 тыс.руб.