Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМЕБЕЛЬ»

1. Общие сведения об организации

Юридический адрес: 300041, Тульская область, г. Тула, ул. Фрунзе, д.3А, офис 336, этаж 3

Дата государственной регистрации: 26.03.2024

ОГРН: 1247100002753

ИНН/КПП: 7100051403/710001001

ОКВЭД: 47.59

Форма собственности: частная собственность

Организация имеет три обособленных подразделения, расположенных по адресам:

г. Тула, Красноармейский проспект, дом 14Б;

г. Рязань, Московское шоссе, дом 21;

г. Москва, Сигнальный проезд, дом 17.

Организация является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем бухгалтерская отчетность сформирована в упрощенном порядке и в своей учетной практике не применяет следующие стандарты:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- 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 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

С 01.01.2025 организация применяет общую систему налогообложения.

Организация является плательщиком торгового сбора.

2. Основные показатели деятельности.

Активы (тысячах рублей)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Материальные внеоборотные активы	**1150**	**11 305**	**9 101**	-
в том числе: Основные средства		15 455		-
Накопленные амортизация и обесценение		(4 150)		
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные актив	**1170**	**11 032**	**11 820**	-
в том числе: Нематериальные активы		11 820		-
Амортизация нематериальных активов		788		
Запасы	**1210**	**30 965**	**17 989**	-
в том числе: Материалы		35		
Товары		30 930		
Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250**	**4 671**	**2 592**	-
Касса		567		
Расчетные счета		3 450		
Переводы в пути		654		
Финансовые и другие оборотные активы	**1240**	**13 871**	**4 261**	-
в том числе: Депозит		5 000		
Расчеты с покупателями и заказчиками		1 222		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5 400		
Сальдо по ЕНС		8		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 241		

- **Материальные внеоборотные активы (стр. 1150):** увеличение с 9 101 тыс. руб. до **11 305 тыс. руб.** связано с приобретением торгового оборудования, мебели и инвентаря для оснащения двух новых торговых точек. Первоначальная стоимость основных средств составляет 15 455 тыс. руб., накопленная амортизация — 4 150 тыс. руб.
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170):** незначительное снижение с 11 820 тыс. руб. до **11 032 тыс. руб.** обусловлено начислением амортизации по нематериальным активам

(накопленная амортизация — 788 тыс. руб.). Новые НМА в связи с открытием точек не приобретались.

- **Запасы (стр. 1210):** рост с 17 989 тыс. руб. до **30 965 тыс. руб.** связан с формированием товарных остатков для трех торговых точек (против одной в 2024 году). Основной объем приходится на товары для перепродажи — 30 930 тыс. руб.
- **Денежные средства (стр. 1250):** увеличение до **4 671 тыс. руб.** (с 2 592 тыс. руб.) обусловлено ростом выручки за счет увеличения количества точек продаж. Средства распределены между кассами точек (567 тыс. руб.) и расчетными счетами (3 450 тыс. руб.).
- **Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240):** резкий рост с 4 261 тыс. руб. до **13 871 тыс. руб.** объясняется:
    - Увеличением дебиторской задолженности покупателей в связи с ростом объема отгрузок;
    - Выданными авансами поставщикам (расчеты с поставщиками и подрядчиками — 5 400 тыс. руб.) для обеспечения бесперебойных поставок товаров в новые торговые точки;
    - Размещением депозита на сумму 5 000 тыс. руб.

Пассивы (тысячах рублей)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Капитал	**1300**	**(15 635)**	**(5 704)**	-
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(15 645)	(5 714)	-
Долгосрочные заемные средства	**1410**	**12 892**	**14 512**	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	**1510**	**277**	**1 982**	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	**1520**	**74 310**	**34 973**	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		48 951		-
Расчеты с покупателями и заказчиками		12 039		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		461		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		6 835		
Расчеты по налогам и сборам		396		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		3 955		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		478		
Расчеты с персоналом по оплате труда		1 195		
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1300):** отрицательное значение увеличилось с (5 704 тыс. руб.) до **(15 635 тыс. руб.)**.
- *Причина:* начальный этап работы двух новых торговых точек (затраты на открытие, выход на плановую выручку) традиционно сопровождается убытками. Организация находится в стадии инвестиционной фазы расширения, когда текущие расходы (аренда, ФОТ, закупка товара) превышают выручку на этапе «раскрутки» новых точек.
- **Долгосрочные заемные средства (стр. 1410): 12 892 тыс. руб.** Снижение по сравнению с 2024 годом (14 512 тыс. руб.) происходит за счет планового погашения кредитов, часть из которых была привлечена ранее на открытие первой точки.
- **Кредиторская задолженность (стр. 1520):** рост с 34 973 тыс. руб. до **74 310 тыс. руб.** (более чем в 2 раза) является следствием увеличения объема закупок товаров для трех торговых точек. Основной долг сформирован перед поставщиками (48 951 тыс. руб.) — это стандартная торговая кредиторская задолженность, обеспечивающая оборотный капитал.
- **Краткосрочные заемные средства (стр. 1510):** сокращены с 1 982 тыс. руб. до **277 тыс. руб.** в результате погашения коротких кредитов.

3. Заключение

В отчетном периоде произошли существенные изменения в масштабах деятельности организации: 2024 год деятельность осуществлялась через одну торговую точку, в 2025 год введены в эксплуатацию две новые торговые точки, что повлекло за собой пропорциональное увеличение всех ключевых показателей деятельности — запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, основных средств, а также текущих обязательств. Расширение сети потребовало дополнительных вложений во внеоборотные активы, увеличения товарных запасов для наполнения новых точек и получения отсрочек от поставщиков. Отрицательное значение капитала связано с инвестиционным этапом и затратами на открытие новых точек. Организация продолжает деятельность, направленную на достижение операционной окупаемости и последующее восстановление положительного финансового результата.