

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОСТОМЕБЕЛЬ» (далее «Общество») образовано в 2017 г. Организация ведет торговлю оптовую офисной мебелью, ОКВЭД 46.65.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 21 человек (31 декабря 2024 г. – 14 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 241050, Россия, Брянская обл., г. Брянск, ул. Фрунзе, д. 64а, помещ. II

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Бенефициарным владельцем является:

Таранов Игорь Федорович владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Таранов Игорь Федорович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участник:

- Таранов Игорь Федорович;

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом.

Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машина, оборудование, спецтехника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,

- благотворительная деятельность,
и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

12. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

Обеспечение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 г. тест на обеспечение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

2. Основные средства

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная (пересеченная)	накопленные амортизации	амортизация	обесценение	первоначальная (пересеченная)	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2023 г.	43 225	(6 735)	579	-	-	(5 001)	-	43 804	(11 736)
	За 2024 г.	45 804	(6 204)	12 977	(15 556)	4 770	(5 201)	-	43 225	(6 735)
Машины и оборудование	За 2023 г.	9 758	(3 120)	579	-	-	(1 184)	-	10 327	(4 304)
	За 2024 г.	19 435	(5 456)	2 055	(11 732)	4 065	(1 729)	-	9 758	(3 120)
Офисное оборудование	За 2023 г.	-	-	-	(590)	192	(59)	-	-	-
	За 2024 г.	590	(133)	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2023 г.	1 340	(413)	-	-	-	(134)	-	1 340	(547)
	За 2024 г.	1 340	(279)	-	-	-	(134)	-	1 340	(413)
Земельные участки	За 2023 г.	7 500	-	-	-	-	-	-	7 500	-
	За 2024 г.	7 500	-	-	-	-	-	-	7 500	-
Другие виды основных	За 2023 г.	24 627	(3 202)	-	-	-	(3 683)	-	24 627	(6 885)
	За 2024 г.	16 940	(438)	10 923	(3 235)	513	(3 279)	-	24 627	(3 202)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	24 568	20 990	32 168
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 033	6 638	14 147
Транспортные средства	793	927	1 061
Другие виды основных	17 743	21 426	16 502
Офисное оборудование	-	-	457
Неамортизируемые основные средства - всего	7 500	7 500	7 500
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной			
основные средства, потребительские свойства которых с течением			
Земельные участки	7 500	7 500	7 500
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по			

Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения

5. Финансовые вложения
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Проценты (включая дебиторскую задолженность)	Токовой рыночной стоимостью	переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Паи	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2023 г.	11 550	-	1 493 048	(1 467 253)	-	-	-	-	37 345	-
	За 2024 г.	-	-	147 550	(136 000)	-	-	-	-	11 550	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2023 г.	11 550	-	1 493 048	(1 467 253)	-	-	-	-	37 345	-
	За 2024 г.	-	-	147 550	(136 000)	-	-	-	-	11 550	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2023 г.	11 550	-	1 493 048	(1 467 253)	-	-	-	-	37 345	-
	За 2024 г.	-	-	147 550	(136 000)	-	-	-	-	11 550	-

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2023 г.	23 191	-	194 606	(200 124)	-	-	X	X	17 673	-
	За 2024 г.	20 237	-	174 956	(172 563)	-	-	X	X	23 191	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2023 г.	23 191	-	146 418	(15 067)	-	-	(151 636)	-	17 676	-
	За 2024 г.	20 237	-	146 467	(21 279)	-	-	(150 649)	-	22 187	-
Готовая продукция	За 2023 г.	-	-	-	(151 509)	-	-	191 167	-	-	-
	За 2024 г.	102	-	-	(119 348)	-	-	119 132	-	-	-
Товары	За 2023 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Затраты на доставку товаров до склада организации	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные производств	За 2023 г.	-	-	46 187	(7 069)	-	-	(37 518)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	35 476	(31 989)	-	-	1 617	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлено резерва	переклассифицировано		
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	За 2023 г.	6 610	-	8 786	-	(6 710)	-	-	-	6 686	-
	За 2024 г.	9 092	-	6 418	-	(9 900)	-	-	-	5 610	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2023 г.	1 910	-	7 876	-	(5 205)	-	-	-	3 581	-
	За 2024 г.	2 833	-	5 283	-	(6 307)	-	-	-	1 810	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2023 г.	354	-	1 360	-	(308)	-	-	-	1 346	-
	За 2024 г.	3 368	-	538	-	(3 575)	-	-	-	354	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2023 г.	2 064	-	-	-	-	-	-	-	2 004	-
	За 2024 г.	2 064	-	-	-	-	-	-	-	2 064	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2023 г.	12	-	160	-	-	-	-	-	172	-
	За 2024 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2023 г.	8	-	-	-	(7)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	26	-	-	-	(16)	-	-	-	8	-
Расчеты по НДС, не относящиеся к НДС	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2023 г.	700	-	161	-	-	-	-	-	921	-
	За 2024 г.	175	-	505	-	-	-	-	-	760	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2023 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2023 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Итого	За 2023 г.	6 610	-	8 789	-	(6 710)	-	-	X	6 686	-
	За 2024 г.	9 092	-	6 418	-	(9 900)	-	-	X	5 610	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 903	4 903	2 140	2 140	6 208	6 208
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 557	3 557	1 706	1 706	2 833	2 833
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 346	1 346	354	354	3 362	3 362

Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисляется руб. Сумма НДС уплаченная 16 779 857 руб.

8.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в 2025 году ставка по налогу 15%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 6 406 тыс. руб. (в 2024 году – 4 571 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	154 923	141 932
Затраты на оплату труда	5 963	3 146
Отчисления на социальные нужды	1 798	975
Амортизация	5 001	5 369
Прочие затраты	89 858	64 546
Итого по элементам	257 543	215 968
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 543	215 968

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ПРОСТОМЕБЕЛЬ», отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ПРОСТОМЕБЕЛЬ»

И.Ф.Таранов

30 марта 2026