

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Декор-Керамика»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Декор-Керамика» за 2025 год.

1. Характеристика деятельности ООО СЗ «Декор-Керамика»

1.1 Общие сведения

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Декор-Керамика».
Сокращенное наименование: ООО «Декор-Керамика» (далее Общество).

Общество зарегистрировано по адресу: 394077, Воронежская обл., Воронеж г., Хользунова ул., дом 60Б, помещ. 16.

ИНН 362150652, КПП 366201001.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 36 №003253940 от 02.02.2010г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области.

Сведения об учредителях – участниками Общества является Боева Татьяна Викторовна

Уставный капитал сформирован в размере 10 000 руб.

Основным видом деятельности ООО «Декор-Керамика» является:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

За отчетный период 2025 г. среднесписочная численность работающих в Обществе оставляет 1 человек.

Директор Общества – Боев Алексей Николаевич

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов:

- директор Общества Боев Алексей Николаевич.

ООО «Декор-Керамика» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 16.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы»

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «Декор-Керамика» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики Общества.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена Приказами 1УП от 26.12.2024 г.

Принятая учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Основные положения Учетной политики:

1. В разделе I Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» строка «Прочие внеоборотные активы» детализируется дополнением словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев». Авансы, перечисленные Обществом на приобретение основных средств, отражаются в строке «Основные средства».

2. В разделе II «Оборотные активы» строка «Прочие оборотные активы» детализируется дополнением словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев».

3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов с использованием счета 10. При передаче в эксплуатацию таких объектов их стоимость списывается на счета учета затрат. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче объектов в эксплуатацию и списании со счета 10 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу» производится их постановка на забалансовый счет 012 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу».

4. Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002), как низший предел установленного диапазона срока по соответствующей группе плюс один месяц.

5. Приобретаемые Обществом материалы отражаются на счете 10 «Материалы», в том числе и приобретение материалов через подотчетных лиц.

Закрытие отчетного периода Общество осуществляет регламентной операцией с применением программного продукта 1С:Предприятие 8.3

6. В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах в случае отсутствия числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в формах прочеркиваются.

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью принятия решения об обособленном отражении статьи в формах отчетности, Общество исходит из установленного уровня существенности в размере 5% от статьи (строки) формы отчетности, при этом принимая во внимание ее значимость исходя из экономического смысла и влияния на принятие управленческого решения пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс»

3.1. Запасы.

(тыс. руб.)

Строка 1210 «Запасы»	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Сырье и материалы	-	512	99
Товары	-	1193	1309
Итого	-	1705	1408

3.2. Дебиторская задолженность.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Покупатели и заказчики	0	0	0
Авансы выданные	55	39	400
Сальдо ЕНС	65	-	-
Прочие дебиторы	13	196	117
Итого	133	235	517

3.3. Денежные средства.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2023 г.
Касса	-	82	-

Расчетные счета	10	8	476
Итого	10	90	476

3.4. Уставный капитал.

В 2025 году уставный капитал предприятия составил 10 тыс. руб.

3.5. Резервный капитал.

Резервный фонд Общество не формирует.

3.6. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	473	1380
Задолженность по налогам и сборам, в том числе	18	-	-
Задолженность по заработной плате	-	13	11
Прочие расчеты	-	149	160
Итого	18	635	1551

Раскрытие показателей формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

3.7. Доходы.

Выручка от продажи товара отражалась по мере отгрузки товара покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

4. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации общества.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.