

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ДВЕРНОЙ ВОПРОС»

за 2025 год

---

## 1. Общие сведения об организации

**1.1. Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ДВЕРНОЙ ВОПРОС».

### 1.2. Основные регистрационные данные:

Показатель	Значение
ОГРН	1162375041421
ИНН	2312251483
КПП	231201001

Показатель	Значение
Дата регистрации	22.09.2016

**1.3. Место нахождения:** 350080, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, тер. Пашковский жилой массив, ул Заводская, д. 32, помещ. 20.

**1.4. Основной вид деятельности:**

Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами (ОКВЭД 46.13).

**1.5. Организационно-правовая форма и форма собственности:**

Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), частная собственность (ОКФС 16).

---

**2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Учётная политика организации утверждена руководителем и применяется последовательно от одного отчётного периода к другому.

### **2.1. Способ ведения бухгалтерского учёта:**

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

### **2.2. Применение упрощённых способов ведения учёта:**

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с законодательством применяет упрощённые **способы ведения бухгалтерского учёта**, включая сокращённый состав отчётности (бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах по упрощённой форме).

В связи с этим организация **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### **2.3. Учёт основных средств и нематериальных активов (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022):**

В соответствии с учётной политикой в составе объектов основных средств и нематериальных активов **не**

**учитываются** объекты стоимостью за единицу **не более 100 000 рублей** (за исключением недвижимого имущества). Амортизация начисляется **линейным способом**.

#### **2.4. Учёт аренды (ФСБУ 25/2018):**

По договорам аренды без перехода права собственности права пользования активом и обязательства по аренде **не признаются**. Арендные платежи признаются расходами текущего периода.

#### **2.5. Учёт запасов (ФСБУ 5/2019):**

Ценности для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель) не учитываются в составе запасов и списываются на расходы по мере приобретения. Оценка запасов при выбытии производится по **средней себестоимости**. Резерв под обесценение запасов не создаётся.

#### **2.6. Признание доходов и расходов:**

Доходы и расходы признаются **методом начисления**. Расходы на продажу списываются на расходы периода в полной сумме.

#### **2.7. Инвентаризация:**

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчётности в порядке, предусмотренном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

---

### 3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

(сформирован по состоянию на 31 декабря 2025 г., единица измерения — тыс. руб.)

#### 3.1. Внеоборотные активы

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Материальные внеоборотные активы (1150)	—	—	—
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (1170)	2 924	2 919	+5 (+0,2%)
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>2 924</b>	<b>2 919</b>	<b>+5</b>

Расшифровка: В составе внеоборотных активов отражаются **долгосрочные финансовые вложения**. Объекты основных средств и нематериальных активов на балансе отсутствуют ввиду применения стоимостного критерия, установленного учётной политикой (100 тыс. руб.).

#### 3.2. Оборотные активы

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
------------	---------	---------	-----------

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Запасы (1210)	135	154	-19 (-12,3%)
Денежные средства и эквиваленты (1250)	255	134	+121 (+90,3%)
Финансовые и другие оборотные активы (1240)	218	67	+151 (+225,4%)
в т.ч. дебиторская задолженность	204	65	+139 (+213,8%)

Расшифровка финансовых и других оборотных активов:

Дебиторская задолженность покупателей (краткосрочная): **204 тыс. руб.**

Прочие оборотные активы (НДС по приобретенным ценностям, авансы выданные): **14 тыс. руб.**

Анализ: Рост дебиторской задолженности в 3,1 раза обусловлен увеличением отгрузок в декабре 2025 года с предоставлением отсрочки платежа. Вся задолженность является текущей, просроченная отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

### 3.3. Капитал

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
------------	---------	---------	-----------

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Уставный капитал	10	10	—
Нераспределенная прибыль	3 159	2 911	+248 (+8,5%)
<b>Итого капитал (1300)</b>	<b>3 169</b>	<b>2 921</b>	<b>+248</b>

#### 3.4. Структура уставного капитала (по данным ЕГРЮЛ на 24.03.2026):

Участник	Номинальная стоимость (руб.)	Доля (%)
Глинский Владимир Владимирович	5 500	55
Чалый Николай Александрович	3 500	35
Толочьянц Владислав Эдуардович	1 000	10
<b>Итого</b>	<b>10 000</b>	<b>100</b>

Изменений в составе участников в отчетном периоде не произошло.

### 3.5. Обязательства

Краткосрочные заёмные средства (строка 1510) и кредиторская задолженность (строка 1520) на отчётную дату составляют **0 тыс. руб.** Организация не имеет непогашенных кредитов, займов и текущей задолженности перед поставщиками и бюджетом.

---

## 4. Анализ финансовых результатов за 2025 год

### 4.1. Основные показатели отчёта о финансовых результатах:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	7 715	8 489	-774 (-9,1%)
Расходы по обычным видам деятельности	(7 323)	(7 687)	+364 (+4,7%)
в т.ч. себестоимость продаж	(5 568)	(6 157)	+589 (+9,6%)
Прибыль (убыток) от продаж	392	802	-410 (-51,1%)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Прочие доходы	—	—	—
Прочие расходы	(31)	(20)	-11 (-55,0%)
Налог на прибыль (текущий)	(90)	(157)	+67 (+42,7%)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>271</b>	<b>625</b>	<b>-354 (-56,6%)</b>

#### 4.2. Анализ динамики:

1. **Выручка** снизилась на 9,1% (774 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим годом.
2. **Себестоимость продаж** снизилась пропорционально выручке — на 9,6% (589 тыс. руб.).
3. **Прибыль от продаж** сократилась на 51,1% (410 тыс. руб.) вследствие того, что снижение выручки не было в полной мере компенсировано снижением расходов.
4. **Чистая прибыль** снизилась на 56,6% (354 тыс. руб.) и составила **271 тыс. руб.** Основная причина — уменьшение прибыли от продаж при отсутствии прочих доходов в 2025 году.

#### 4.3. Показатели рентабельности:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Рентабельность продаж по чистой прибыли	3,5%	7,4%
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	5,1%	9,4%

---

## 5. События после отчётной даты

На дату подписания отчётности (24.03.2026) в Единый государственный реестр юридических лиц внесены технические изменения:

- ✓ 03.02.2026 (ГРН 2262300078742) — актуализация сведений о документе, удостоверяющем личность директора Глинского В.В.
  - ✓ Иных событий после отчётной даты, требующих корректировки показателей бухгалтерской отчётности за 2025 год или раскрытия в пояснениях, не произошло.
-

## 6. Заключение

Финансовое положение ООО «ДВЕРНОЙ ВОПРОС» по состоянию на 31 декабря 2025 года оценивается как **стабильное**:

**Чистые активы** (3 169 тыс. руб.) значительно превышают уставный капитал (10 тыс. руб.), что соответствует требованиям законодательства.

**Отсутствие заёмных средств и кредиторской задолженности** подтверждает высокую платёжеспособность организации.

**Положительная нераспределенная прибыль** (3 159 тыс. руб.) свидетельствует о накопленном финансовом результате.

В отчётном периоде наблюдалось **снижение выручки на 9,1%** и **чистой прибыли на 56,6%**. В 2026 году руководству организации рекомендуется:

- провести анализ эффективности коммерческих расходов;
  - усилить контроль за оборачиваемостью дебиторской задолженности (рост в 3,1 раза);
  - рассмотреть возможность диверсификации каналов сбыта для стабилизации выручки.
-

**Директор**

\_\_\_\_\_ /Глинский В.В./

**Главный бухгалтер (обязанности возложены на директора)**

\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_/

«24» марта 2026 г.