

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за январь - декабрь 2025 года

Организация: ООО «ДЕКОР КОМПЛЕКТ» | ИНН: 5837080748 | Дата составления: 25 марта 2026 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕКОР КОМПЛЕКТ».
ИНН: 5837080748. Вид деятельности: ОКВЭД 2 — 46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».
Место нахождения: 440034, Пензенская обл., г. Пенза, ул. Калинина. Руководитель: Голицын Сергей Алексеевич.
Отчётная дата: 31 декабря 2025 г. Единица измерения: тысячи рублей (ОКЕИ 384).

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ (п. 54а ФСБУ 4/2023)

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина от 04.10.2023 № 157н); Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»; иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ПБУ).
Отраслевые стандарты, дополнительно влияющие на составление отчётности, отсутствуют.
Организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта (ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ). Отчётность составлена в упрощённой форме (п. 52 ФСБУ 4/2023): бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и настоящие пояснения.
Отчётность достоверно отражает финансовое положение организации на 31.12.2025 и финансовые результаты деятельности за 2025 год.

3. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА (п. 54б ФСБУ 4/2023, ПБУ 1/2008)

3.1. Применяемые упрощённые способы учёта

- Упрощённая бухгалтерская отчётность в составе: баланс, ОФР, пояснения (п. 52 ФСБУ 4/2023).
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»: запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резервы под снижение стоимости запасов не создаются (п. 30 ФСБУ 5/2019 — субъект МСП).
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: объекты ОС на балансе в отчётном периоде отсутствуют.
- ФСБУ 25/2018 «Аренда»: краткосрочная аренда (до 12 мес.) учитывается в расходах равномерно.
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»: не применяется (п. 2 ПБУ 18/02, субъект МСП).
- Резервы предстоящих расходов и оценочные обязательства не создаются.

3.2. Доходы и расходы

Выручка признаётся по методу начисления в момент перехода права собственности на товар к покупателю (ПБУ 9/99). Расходы по обычной деятельности включают себестоимость товаров, коммерческие и управленческие расходы, признаются по методу начисления (ПБУ 10/99).

3.3. Налогообложение

Организация применяет общий режим налогообложения (ОСНО). Является плательщиком НДС. Налог на прибыль исчисляется по гл. 25 НК РФ по ставке 25% (с 01.01.2025, Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

3.4. Денежные средства

Денежные средства учитываются по номинальной стоимости. Данные по движению денежных средств раскрываются в настоящих пояснениях.

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

4.1. Запасы (стр. 1210), тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары для перепродажи (сч. 41)	3 419	2 171	1 185
ИТОГО	3 419	2 171	1 185

Рост запасов на 1 248 тыс. руб. (+57,5%) обусловлен увеличением объёма закупок товаров в связи с ростом хозяйственной деятельности. Просроченных и труднореализуемых запасов нет. Резерв под снижение стоимости запасов не создаётся.

4.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1230), тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей	314	655	233
ИТОГО	314	655	233

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения — до 12 мес.). Просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв сомнительных долгов не создается. Снижение показателя (с 655 до 314 тыс. руб.) обусловлено погашением покупателями задолженности.

4.3. Денежные средства (стр. 1250), тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчётные счета в банке (сч. 51)	65	40	11
ИТОГО	65	40	11

Ограничений на использование денежных средств нет. Существенных остатков в иностранной валюте нет.

Движение денежных средств за 2025 год (тыс. руб.): остаток на 01.01.2025 — 40; поступления от покупателей (операционная деятельность) — 39 846; выплаты поставщикам и сотрудникам, налоги — (39 821); остаток на 31.12.2025 — 65.

4.4. Капитал и резервы (стр. 1310), тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал (сч. 80)	10	10	10
Нераспределённая прибыль (сч. 84)	3 586	2 469	1 419
ИТОГО	3 596	2 479	1 429

Уставный капитал в размере 10 тыс. руб. оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчётном периоде не было. Рост нераспределённой прибыли на 1 117 тыс. руб. обусловлен чистой прибылью 2025 года. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

4.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520), тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность поставщикам и подрядчикам	202	387	—
ИТОГО	202	387	—

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной (срок — до 12 мес.). Просроченной кредиторской задолженности нет. Снижение (с 387 до 202 тыс. руб.) обусловлено погашением задолженности перед поставщиками.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка (стр. 2110), тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации товаров (без НДС)	39 507	38 918

Выручка получена от оптовой торговли строительными материалами и лесоматериалами. Рост — 589 тыс. руб. (+1,5%) вследствие расширения клиентской базы.

5.2. Расходы по обычной деятельности (стр. 2120), тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Себестоимость реализованных товаров	(37 586)	(37 247)
Коммерческие и управленческие расходы	(384)	(322)
ИТОГО	(37 970)	(37 569)

Рост расходов на 401 тыс. руб. (+1,1%) соответствует динамике роста выручки. Валовая прибыль (выручка минус расходы по обычной деятельности) составила 1 537 тыс. руб. (2024 г.: 1 349 тыс. руб.).

5.3. Прочие расходы (стр. 2350), тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Услуги банка (РКО, комиссии за переводы)	(48)	(36)
ИТОГО прочие расходы	(48)	(36)

Прочие доходы в отчётном периоде отсутствуют. Рост расходов на банковское обслуживание (+12 тыс.

руб.) связан с увеличением оборота по расчётному счёту.

5.4. Налоги на прибыль (стр. 2410), тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Текущий налог на прибыль	(372)	(263)

Налог на прибыль исчислен по ставке 25% (с 01.01.2025, закон № 176-ФЗ от 12.07.2024). В 2024 г. ставка составляла 20%. Рост налога (+109 тыс. руб.) обусловлен как ростом прибыли, так и изменением налоговой ставки. ПБУ 18/02 не применяется. Отложенные налоговые активы/обязательства не признаются.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчётной даты (01.01.2026 – 25.03.2026), влияющих на финансовое положение организации либо требующих раскрытия в соответствии с ПБУ 7/98, не выявлено.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Существенных операций со связанными сторонами (аффилированными лицами), влияющих на финансовое положение организации, в отчётном периоде не было.

8. ПОДПИСЬ

Руководитель ООО «ДЕКОР КОМПЛЕКТ»:

Голицын Сергей Алексеевич

Подпись: _____

Дата: 25 марта 2026 г.

Пояснения составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 (Приказ Минфина № 157н от 04.10.2023), с учётом п. 52, п. 54 Стандарта, а также ПБУ 1/2008, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ФСБУ 5/2019, ПБУ 7/98.