

Общество с ограниченной ответственностью "Дизайн-ателье"
(ООО "Дизайн-ателье")
ИНН 3123361059, КПП 312301001, ОГРН 1153123003076,
адрес: 308009, г.Белгород, ул. Рабочая,12

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основным видом деятельности по ОКВЭД, осуществляемым Обществом: 43.39 производство прочих отделочных и завершающих работ.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Отражение в бухгалтерском учете информации о затратах на производство и расходах на продажу производится в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

.

Генеральный директор

Вортман А.И.

1. Основные средства. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступи ло	списано		амортизация		
		Первонача льная стоимость	амортиза ция		Первонача льная стоимость	Амортизация и обесценение		Первоначальна я стоимость	амортизация
Основные средства	3а 2025г.	10028	(5618)	155	(1203)	1146	(240)	10028	(5858)
	3а 2024г.	11076	(6562)				(202)	10028	(5618)
В том числе: здания	3а 2025г.	3750	(2733)				(44)	3750	(2777)
	3а 2024г.	3750	(2713)				(20)	3750	(2733)
Транспортны е средства	3а 2025г.	1587	(1587)		(1203)	1146		1587	(1587)
	3а 2024г.	2790	(2733)					1587	(1587)
Прочие ОС	3а 2025г.	2462	(1298)	155			(196)	2462	(1494)
	3а 2024г.	2307	(1116)				(182)	2472	(1298)
Земельные участки	3а 2025г.	2229							2229
	3а 2024г.	2229							2229

2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период	
		фактические	накопленное	затраты	Принято к учету
Капитальные вложения на приобретение ОС	За 2025г.				
	За 2024г.			155	155
В т.ч. прочие ОС	За 2025г.				
	За 2024г.			155	155

3. Финансовые вложения. Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Списано (погашено)	проценты	
Долгосрочные финансовые вложения	За 2025г.						
	За 2024г.	2915		10358	(13325)	52	
В т.ч. кредиты банка	За 2025г.						
	За 2024г.	2915		10358	(13325)	52	

4. Запасы. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период			На конец периода фактич. Себест.
		Фактич. себестоим.	Резерв под обесценение	затраты	Списано (фактич. Себест.)	Резерв под обесценение	
Запасы всего	За 2025г.	1236		11996	(11776)		1456
	За 2024г.	1311		22801	(22876)		1236
В т.ч. сырье и материалы	За 2025г.	1236		11996	(11776)		1456
	За 2024г.	1311		22801	(22876)		1236

5. Дебиторская задолженность. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период			На конец периода по усл. договора
		По условиям договора	Резерв по сомнит. долгам	поступило	Списано на расходы	Восстановление резерва	
Краткоср. Дебит. Задолженность всего	За 2025г.	8582		54216	(55331)		7467
	За 2024г.	34748		42194	(68360)		8582
В т.ч. поставщики и подрядчики	За 2025г.	6500		23628	(24743)		5385
	За 2024г.	21394		28418	(43312)		6500
Покупатели и заказчики	За 2025г.	2082		30588	(30588)		2082
	За 2024г.	13354		13776	(25048)		2082
итого	За 2025г.	8582		54216	(55331)		7467
	За 2024г.	34748		42194	(68360)		8582

6. Обязательства. Наличие и движение обязательств (за исключение оценочных обязательств).

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступило	Списано (погашено)	Списано на доходы	
Долгосрочные обязательства всего	За 2025г.	12035		(170)		11865
	За 2024г.	22691	43259	(32603)		12035
В т.ч. кредиты и займы	За 2025г.	12035		(170)		11865
	За 2024г.	22691	43259	(32603)		12035
Краткосрочные обязательства всего	За 2025г.	1609	808	(1609)		808
	За 2024г.	5101	1609	(5101)		1609
В т.ч. поставщики и подрядчики	За 2025г.	1300	148	(1300)		148
	За 2024г.	4221	1300	(4221)		1300

В т.ч. покупатели и заказчики	За 2025г. За 2024г.	600		(600)		
Перед бюджетом по налогам и сборам	За 2025г. За 2024г.	144 137	474 144	(144) (137)		474 144
Перед персоналом	За 2025г. За 2024г.	76 90	146 76	(76) (90)		146 76
Задолженность по страховым взносам	За 2025г. За 2024г.	89 53	40 89	(89) (53)		40 89

7. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2024г.	За 2025г.
Материальные затраты	37984	12843
Затраты на оплату труда	3194	1431
Отчисления на социальные нужды	810	395
амортизация	252	240
Прочие затраты	16120	3696
Итого по элементам	58360	18605
Итого расходы по обычным видам деятельности	58360	18605