

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год по Обществу с ограниченной ответственностью «Арт Дизайн М»

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Арт Дизайн М» ИНН 7723506962 КПП 772301001, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 77№006714998, ОГРН №1047796155516, действует на основании Устава организации, пользуется правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в ПАО «Сбербанк России», АО «Райффайзенбанк», Росбанк филиал АО «ТБанк», ПАО «Совкомбанк», ПАО ВТБ, АО «ТБанк».

Юридический адрес организации: 109235, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, наб. Курьяновская, д. 6, стр. 2.

Фактический адрес организации: : 109235, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, наб. Курьяновская, д. 6, стр. 2.

Общество имеет зарегистрированное обособленное подразделение (без выделения на отдельный баланс и открытия расчетных счетов) по адресу: г.Москва, Малый Гнездиковский переулок, д.9, стр.1.

Основной вид деятельности организации - оптовая торговля полиграфической (открытки, подарочные сумки, календари и т.д.) и сувенирной продукцией.

Среднесписочная численность в 2025 году составила 182 человека.

Исполнительным органом организации является генеральный директор – Дорина Елена Алексеевна.

Учредитель общества:

- Корпорация «ЗПР Интернешнл Инк.».

Конечные бенефициары общества: Зилберман Инна, Зилберман Аркадий Эрик гражданине США.

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика утверждена Приказом руководителя от 28 декабря 2024 года.

Порядок признания выручки в бухгалтерском учете принят в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организаций" ПБУ 9/99: «Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Порядок признания доходов от реализации для целей налогового учета принят в соответствии со статьей 249, 271 НК РФ: «Доходом от реализации признавать выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручку от реализации определять исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Реализацией товаров, работ или услуг признавать передачу на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе».

Порядок признания расходов в бухгалтерском учете принят в соответствии с п.16,17,18 ПБУ 10/99: «Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).»

Расходы на продажу в составе транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, распределяются между реализованными товарами и остатками товаров на складе. Сумма расходов текущего месяца в части транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к реализованным товарам, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Правила принятия активов к учету, в качестве основных средств, производятся в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020: «Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом по каждому объекту. Начисление амортизации по группе однородных объектов основных средств не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету, согласно п.5 ФСБУ 5/2019, по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

1.1. Сведения о кредитах и займах

Займы выданные и депозиты размещенные, проценты полученные

Объект аналитического учета	Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Субсчет : 03 Предоставленные займы						
Договор № 83/2024 от 11/06/2024 г.	6 000 000,00	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	0,00
Договор № 53/2025 от 27/06/2025 г.	0,00	0,00	23 000 000,00	23 000 000,00	0,00	0,00
Договор № 63/2025 от 30/06/2025 г.	0,00	0,00	22 190 000,00	22 190 000,00	0,00	0,00
АО "Картон-Полиграф" г.Калуга*	6 000 000,00	0,00	45 190 000,00	51 190 000,00	0,00	0,00
Итого по 03 Предоставленные займы	6 000 000,00	0,00	45 190 000,00	51 190 000,00	0,00	0,00
Субсчет : 031 Проценты по займам предоставленным						
Договор № 83/2024 от 11/06/2024 г.	228 905,00	0,00	44 105,51	273 010,51	0,00	0,00
Договор № 53/2025 от 27/06/2025 г.	0,00	0,00	500 414,74	500 414,74	0,00	0,00
Договор № 63/2025 от 30/06/2025 г.	0,00	0,00	880 805,61	880 805,61	0,00	0,00
АО "Картон-Полиграф" г.Калуга*	228 905,00	0,00	1 425 325,86	1 654 230,86	0,00	0,00
Итого по 031 Проценты по займам предоставленным	228 905,00	0,00	1 425 325,86	1 654 230,86	0,00	0,00
Субсчет : 06 Депозиты						
ООО "Арт Дизайн М"	6 898 673,95	0,00	2 170 121 394,88	2 177 020 068,83	0,00	0,00
Итого по 06 Депозиты	6 898 673,95	0,00	2 170 121 394,88	2 177 020 068,83	0,00	0,00
Субсчет : 061 Проценты по депозитам						
ООО "Арт Дизайн М"	0,00	0,00	1 629 283,23	1 629 283,23	0,00	0,00
Итого по 061 Проценты по депозитам	0,00	0,00	1 629 283,23	1 629 283,23	0,00	0,00

Займы полученные и проценты начисленные

Объект аналитического учета	Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Субсчет : 01 По видам кредитов и займов						
Договор № 83/2025 от 05/08/2025 г.	0,00	0,00	1 015 000,00	11 700 000,00	0,00	10 685 000,00
ООО "АРТ-3ПР"	0,00	0,00	1 015 000,00	11 700 000,00	0,00	10 685 000,00
Итого по 01 По видам кредитов и займов	0,00	0,00	1 015 000,00	11 700 000,00	0,00	10 685 000,00
Субсчет : 02 Проценты по краткосрочным кредитам						
Договор № 83/2025 от 05/08/2025 г.	0,00	0,00	571 449,04	710 253,90	0,00	138 804,86
ООО "АРТ-3ПР"	0,00	0,00	571 449,04	710 253,90	0,00	138 804,86
Итого по 02 Проценты по краткосрочным кредитам	0,00	0,00	571 449,04	710 253,90	0,00	138 804,86
Итого по 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	0,00	0,00	1 586 449,04	12 410 253,90	0,00	10 823 804,86

Займы выдаются зависимым лицам сроком на один календарный год от даты заключения договора. Суммы начисленных процентов по договорам выданных займов и размещенным депозитам включаются в состав прочих доходов. Займы получают от зависимых лиц, сроком на один год от даты заключения договора. Начисленные по ним проценты включаются в состав прочих расходов.

1.2.Сведения о расчетах по налогу на прибыль

- сумма налога на прибыль по БУ – 5 720 899,01 руб.
- сумма постоянных налоговых обязательств – 13 412 336,36 руб.
- сумма начисления ОНА – 55 902,24 руб.
- сумма налога на прибыль по НУ – 19 189 137,61 руб.

1.3.Основные показатели деятельности организации

Объем продаж товаров без налога на добавленную стоимость составил 2 523 550 393,89 руб.
Сумма выручки от оказания услуг по обслуживанию торговых точек составила 47 040,00 руб.
Сумма расходов, связанных с реализацией товаров, работ, услуг: себестоимость проданных товаров – 1 167 600 757,13 руб.
прямые расходы по услугам – 24 700,00 руб.

Сравнительные показатели коммерческих расходов за отчетный и предыдущий год:

Статьи расходов	2025 год	2024 год
Амортизация ОС	932 535,36	1 318 160,17
Аренда	37 964 722,46	26 885 748,25
Аудиторские услуги	70 000,00	54 000,00
Зарплата	200 073 478,89	197 863 249,88
Интернет услуги	2 703 376,35	2 253 097,49
Информационно-консультационные услуги	1 360 183,00	2 272 572,47
Комиссионное вознаграждение	1 778 921,29	3 474 000,69
Медстрахование	1 344 950,24	1 184 975,85
МПЗ стоимостью до 100 000 руб.	909 309,17	1 060 101,77
Начисления на зарплату	55 414 425,03	43 899 429,54
Начисления на зарплату НДС и ПЗ	366 376,41	353 854,25
Подбор персонала		57 000,00
Почтовые расходы	161 433,95	115 225,94
Программное обеспечение	5 105 494,55	6 405 990,32
Прочие расходы	7 054 264,72	4 696 980,97
Расходы на командировки	777 946,57	646 026,41
Расходы на продажу	151 469 634,00	52 380 267,62
Реклама		3 082 792,83
Складские услуги	211 408 529,31	122 628 606,68
Содержание офиса	881 529,69	1 006 091,09
Содержание транспорта	10 288 998,45	13 450 563,37
Транспортные расходы	107 001 191,43	103 044 393,01
Услуги связи	376 741,99	316 237,04
Итого за период	797 444 042,86	588 449 365,64

Сравнительные показатели прочих доходов за отчетный и предыдущий год:

Статьи прочих доходов	2025 год	2024 год
Внереализационные доходы/расходы	576 993,78	426 087,70
Доходы и расходы от реализации ОС	833 333,33	333 333,33
Доходы и расходы от реализации прочего имущества	94 520,00	43 645,00
Проценты полученные	3 054 609,09	11 095 682,27
Списание просроченной кредиторской задолженности	29 087,88	20 349,86
Итого за период	4 588 544,08	11 919 098,16

Сравнительные показатели прочих расходов за отчетный и предыдущий год:

Статьи прочих расходов	2025 год	2024 год
Безвозмездная поставка товара		4 341,29
Внереализационные доходы/расходы	75 907,67	41 398,61
Внереализационные расходы ст. 265 п. 19.1 (бонусы, скидки, премии)	420 733 956,76	341 298 706,06
Доходы и расходы от реализации прочего имущества	2 024 589,78	657 383,66
Доходы и расходы от реализации ОС	11 939,33	
Комиссия банка	3 005 865,02	1 777 868,55
Налоги	87 429,00	125 283,00
НДС восстановленный, ранее правомерно принятый к вычету		444 305,56
НДС с возвратов без счета-фактуры	471,40	28 781,02
Пени по налогам и сборам	0,16	183,24
Проценты по кредитам и займам	57 602 247,37	29 578 520,72
Прочие внереализационные доходы и расходы не уменьшающие прибыль	53 648 873,86	41 295 010,26
Прочие расходы	1 300,00	
Прочие расходы (пошлины и сборы)	57 055,00	2 500,00
Резерв по сомнительным долгам в БУ	223 608,96	
Списание дебиторской задолженности	952 918,90	302 747,11
Утилизация отходов		1 576 144,13
Убытки прошлых лет	978 609,34	817 454,53
Штрафы по договорам	828 109,36	955 962,01
Штрафы по налогам		10 249,90
Итого за период	540 232 881,91	418 916 839,65

Сумма прибыли до налогообложения за отчетный период составила 22 883 596,06 руб.
Сумма чистой прибыли за отчетный период составила 3 750 360,67 руб.

1.4.Информация об обеспечении обязательств и платежей выданные

ООО «Арт Дизайн М» является одним из поручителей по нижеуказанным обязательствам:

Кредитные соглашения и банковские гарантии

Юр.лицо	Кредитная организация	№ Договора	Дата договора	Сумма кредита, руб.	% ставка	Срок действия договора
АО "Картон-Полиграф"	ПАО Сбербанк	7М-400СРОН-7F5	08.07.2025	450 000 000	КС+маржа	07.07.2026
ИТОГО:				450 000 000		
ООО "Арт Дизайн Р"	ПАО Росбанк	MOS/RRK/03983/24	31.07.2024	100 000 000	КС+маржа	23.08.2027
ООО "Артицентр"	ПАО Росбанк	MOS/RRK/03961/24	31.07.2024	250 000 000	КС+маржа	23.08.2027
ИТОГО:				350 000 000		
ООО "Арт Дизайн Р"	ПАО Совкомбанк	4424/Д-ККЛ/24	29.08.2024	600 000 000	180дн-КС+3,75%, 270дн-КС+4%, 365дн-КС+4,5%	27.08.2027
ООО "Артицентр"	ПАО Совкомбанк	4417/Д-ККЛ/24	29.08.2024			27.08.2027
ООО "Лакарт Дизайн"	ПАО Совкомбанк	4425/Д-ККЛ/24	29.08.2024			27.08.2027
ИТОГО:				600 000 000		
ООО "Арт Дизайн Р"	ПАО ВТБ	СВЛ/000025-455121	25.12.2025	300 000 000	КС+3,2%	27.12.2027
ООО "Артицентр"	ПАО ВТБ	СВЛ/000025-455285	25.12.2025	300 000 000	КС+3,31%	27.12.2027
ИТОГО:				600 000 000		

Информация по банковской гарантии

АО "Картон-Полиграф"	ПАО Сбербанк	400G00D8VMF	13.12.2022	12 500 000	2,5%	12.01.2028
АО "Картон-Полиграф"	ПАО Сбербанк	400G00W1E2LZMF	19.04.2024	8 200 000		20.04.2029
АО "Картон-Полиграф"	ПАО Сбербанк	400G01BUT2LZMF	06.08.2025	32 000 000		06.08.2031
ИТОГО:				52 700 000		

1.5.Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде ООО «Арт Дизайн М» проводило операции со связанными сторонами:

ООО «Арт и Дизайн», ООО «Арт Дизайн Р», ООО «Артицентр», ЗАО «Картон-Полиграф», ООО «АРТ-ЗПР», ООО «Лакарт Дизайн», ООО «Арт и Дизайн-Екатеринбург», ООО «Арт и К», ООО «Арт Дизайн Спб». ООО «Арт и Дизайн Р», ООО «Артицентр», ООО «АРТ-ЗПР», ООО «Лакарт Дизайн» юридические лица относятся к одной группе связанных сторон: зависимых хозяйственных обществ, имеющих одного учредителя, которому принадлежит более 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале обществ. Информация по займам с зависимыми лицами указана в п.1.1. Пояснений.

Юр.лицо	Номер договора	Дата	Предмет договора
---------	----------------	------	------------------

ООО "Арт и Дизайн"	A002/2015-М	01.01.2015	аренда офисных помещений
--------------------	-------------	------------	--------------------------

Сальдо входящее	Обороты		Сальдо исходящее	
	дебет	кредит	дебет	кредит
0,00	2 108 853,39	14 524 131,40	0,00	3 059 055,60

ООО "Артицентр"	2/04	01.06.2004	поставка товара
-----------------	------	------------	-----------------

Сальдо входящее	Обороты		Сальдо исходящее	
	дебет	кредит	дебет	кредит
0,00	168 351 794,26	738 445 400,00	0,00	111 454 138,25

ООО "Арт и Дизайн-Екатеринбург"	б/н	01.10.2018	обслуживание торговых точек
---------------------------------	-----	------------	-----------------------------

Сальдо входящее	Обороты		Сальдо исходящее	
	дебет	кредит	дебет	кредит
0,00	1 030 132,00	11 113 140,00	0,00	387 676,00

ООО "АРТ и К"	б/н	31.08.2018	обслуживание торговых точек
---------------	-----	------------	-----------------------------

Сальдо входящее	Обороты		Сальдо исходящее	
	дебет	кредит	дебет	кредит

0,00	258 216,00	6 909 030,00	8 359 098,00	0,00	1 708 284,00
------	------------	--------------	--------------	------	--------------

ООО "Арт Дизайн Слб"	б/н	01.07.2018	обслуживание торговых точек
----------------------	-----	------------	-----------------------------

Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
0,00	1 685 359,52	29 382 089,04	29 193 068,52	0,00	1 496 339,00

ООО "АРТ-ЗПР"	A07-2016-M	01.06.2015	аренда складских помещений
	A12-2016-M	02.06.2015	аренда складских помещений

Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
0,00	0,00	400 000,00	720 000,00	0,00	320 000,00

ООО "Пакарт Дизайн"	184/м	01.11.2011	поставка товара
---------------------	-------	------------	-----------------

Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
0,00	7 476 286,93	11 686 172,86	18 361 456,44	0,00	14 151 570,51

АО "Картон-Полиграф"	б/н	01.02.2006	поставка товара
	10	01.09.2007	складские услуги

Сальдо входящее					
дебет	0,00	кредит	97 233 788,00	Обороты	Сальдо исходящее
				дебет	дебет
				342 448 795,25	0,00
				кредит	кредит
				518 306 907,51	273 091 900,26

СА01/2016-M	01.06.2015	субаренда складских помещений
-------------	------------	-------------------------------

Сальдо входящее	Обороты	Сальдо исходящее
-----------------	---------	------------------

дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
0,00	630 000,00	7 078 400,00	10 036 800,00	0,00	3 588 400,00

ООО "Арт Дизайн Р"	б/н	20.11.2023	обслуживание торговых точек
	б/н	30.09.2024	складские услуги

Сальдо входящее	Обороты		Сальдо исходящее
дебет	кредит	дебет	кредит
0,00	41 327 960,00	102 834 048,00	85 201 344,00
			0,00
			23 695 256,00

ООО "Лакарт Дизайн"	б/н	07.10.2025	аренда ТС
---------------------	-----	------------	-----------

Сальдо входящее	Обороты		Сальдо исходящее
дебет	кредит	дебет	кредит
0,00	0,00	0,00	63 870,97

Размер ФОТ за 2025 год управленческого персонала по подразделению «Руководство» составил 9 418 956,38 руб., с него были начислены и уплачены страховые взносы в размере 2 631 090,98 руб.

1.6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

1.7. Судебные дела

В 2025 году общество участвовало в судебном деле № А40-275136/25-107-2032 по иску ГУП ГОРОДА МОСКВЫ "МОСГОРТРАНС" в качестве ответчика, в деле № А40-343740/25-22-3633 с ИП Сысоев Михаил Павлович, в качестве истца. Дела на конец 2025 года не закрыты.

1.8. Непрерывность деятельности

Общество намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее, чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2025 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Геополитическая обстановка в мире не оказывает влияние на деятельность Общества.

1.9. Дополнительная информация

Бухгалтерский баланс (как составная часть бухгалтерской отчетности) должен давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении организации, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал (п. 7.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997) (далее - Концепция)).

В бухгалтерском балансе информация об активах и обязательствах отражается отдельно (активы - в активе бухгалтерского баланса, обязательства - в пассиве бухгалтерского баланса). То есть активы и обязательства подлежат обособленному отражению в бухгалтерском балансе.

При этом в бухгалтерском балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Понятия "активы" и "обязательства" расшифрованы в Концепции:

- активы считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем (п. 7.2 Концепции). Определение "будущие экономические выгоды" приведено в п. 7.2.1. Концепции. Это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию;

- обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота. Погашение обязательства предполагает передачу денежных средств или передачи других активов (оказание услуг) (п. 7.3 Концепции). соответствующих активов. Это может происходить путем выплаты денежных средств в счет предстоящей поставки влечет за собой возникновение обязательства

Исходя из приведенных определений, получение аванса от покупателя в счет предстоящей поставки влечет за собой возникновение обязательства (отгрузить товары, оказать услуги и т.д.). Соответственно, сумма такого аванса должна быть отражена в пассиве бухгалтерского баланса по строке 15202 "Кредиторская задолженность". В силу пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ с суммы такого обязательства налогоплательщик должен исчислить НДС, который на основании п. 5 ст. 172 НК РФ при погашении данного обязательства подлежит вычету. То есть начисление НДС с суммы полученного аванса, влечет за собой возможность получения экономической выгоды (в виде права на вычет) в будущем. Соответственно, начисление данного НДС ведет к образованию актива, поэтому сумма такого НДС должна быть отражена в активе баланса по строке 1260 "Прочие оборотные активы".

ООО «Арт Дизайн М» в Бухгалтерском балансе суммы авансов от покупателей отразило в пассиве по стр. 15202 в размере 124 т.р., НДС с этих авансов включило в состав «Прочих оборотных активов» по стр. 1260 в размере 21 т.р.

Общество не пользуется правом применения налогового вычета по НДС с сумм уплаченных авансов поставщикам, поэтому по строке 12301 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" баланса отражена сумма предварительной оплаты в размере 605 т.р., включающая в себя НДС.

В связи с большой текучестью кадров, трудоемкостью и несущественностью показателей, создавать резерв по отпускам было нецелесообразно.

Генеральный директор

Дорина Е.А.

Главный бухгалтер

Жарова В.С.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	1 062 241	0	3 076 836	0	-3 010 927	0	0	0	1 128 150	-224
	5530	за 2024 г.	1 043 355	-725	2 588 101	0	-2 569 215	0	0	0	1 062 241	0
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	5511	за 2025 г.	409		23 042		-22 846				605	
	5531	за 2024 г.	2 364		36 400		-38 355 -2 966				409	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2025 г.	1 059 593	0	3 031 884		762				1 124 715	-224
	5532	за 2024 г.	1 039 084	-725	2 536 253		-2 515 744		725		1 059 593	0
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2025 г.	0								0	
	5533	за 2024 г.									0	
Расчеты по взносам	5514	за 2025 г.	0								0	
	5534	за 2024 г.									0	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (прочая)	5515	за 2025 г.	2 142		20 432		-19 798				2 776	
	5535	за 2024 г.	1 452		14 268		-13 578				2 142	
Расходы будущих периодов	5516	за 2025 г.	97		1 478		-1 521				54	
	5536	за 2024 г.	455		1 180		-1 538				97	
Итого	5500	за 2025 г.	1 062 241	0	3 076 836	0	-3 010 927	0	0	X	1 128 150	-224
	5520	за 2024 г.	1 043 355	-725	2 588 101	0	-2 569 215	0	0	X	1 062 241	0

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
кредиты	5552	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	540 644	2 993 902	710	-2 829 214	0	706 042
	5580	за 2024 г.	518 724	2 922 525	0	-2 900 605	0	540 644
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	399 921	1 930 315		-1 768 715		561 521
	5581	за 2024 г.	404 473	2 042 512		-2 047 064		399 921
расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)	5562	за 2025 г.	372	19 351		-19 599		124
	5582	за 2024 г.	79	1 076		-783		372
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2025 г.	120 301	747 518		-758 950		108 869
	5583	за 2024 г.	97 470	609 793		-586 962		120 301
расчеты по взносам	5563	за 2025 г.	4 986	55 865		-55 951		4 900
	5583	за 2024 г.	2 775	44 535		-42 324		4 986
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2025 г.	12 219	200 284		-201 482		11 021
	5585	за 2024 г.	11 029	198 142		-196 952		12 219
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (прочая)	5566	за 2025 г.	2 845	28 869		-22 931		8 783
	5586	за 2024 г.	2 898	26 467		-26 520		2 845
кредиты	5567	за 2025 г.						
	5587	за 2024 г.						
займы	5568	за 2025 г.	0	11 700	710	-1 586		10 824
	5588	за 2024 г.	0					0
Итого	5550	за 2025 г.	540 644	2 993 902	710	-2 829 214	0	706 042
	5570	за 2024 г.	518 724	2 922 525	0	-2 900 605	0	540 644

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2 052 700	1 320 700	1 442 500
в том числе:				
поручительства по кредитным договорам	5811	2 052 700	1 320 700	1 442 500
залог товара по кредитным договорам	5812	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	25	2 229
Затраты на оплату труда	200 073	197 863
Отчисления на социальные нужды	55 414	43 899
Амортизация	933	1 318
Прочие затраты	541 024	345 369
Итого по элементам	797 469	590 678
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	1 167 601	1 029 134
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 965 070	1 619 812