

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДМ-Студио» за 2025 год

1. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ДМ-Студио"

Сокращенно:-ООО ДМ-Студио

ИНН: 5406661138

КПП: 540501001

Статус: Микропредприятие

Дата регистрации: 01.03.2011

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 73.11— Деятельность рекламных агентств

Юридический адрес: 630089, Новосибирская обл, Новосибирск г, Федосеева ул, дом № 10, квартира 172

Учредитель: Матющенко Дмитрий Георгиевич (доля 100%)

Среднесписочная численность: 1 человек

В 2025 году ООО "ДМ-Студио" деятельность не осуществляла, доход не получал, налогов начислено и уплачено не было.

2. Соответствие отчетности стандартам

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДМ -Студио» за 2025г составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 3 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023, 5/2019, 6/2020, 27/2021, 25/2018 и учетной политикой организации.

Отчетность составлена с допущением непрерывности деятельности и последовательности применения учетной политики . Общество продолжает деятельность в обозримом будущем , у руководства отсутствует намерение и необходимости в ликвидации Общества

Корректировки прошлых периодов ретроспективно не применялись .

Отчетность составлена в тысячах рублей с округлением в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010г № 66н.

3. Учетная политика и организация бухгалтерского учета

1. Основные положения учетной политики :

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Малым предприятиям оно признается в соответствии с критериями , установленными ФЗ №209-ФЗ.

Раздел : Учет запасов (ФСБУ 5/2019) :

ООО «ДМ Студио» применяет упрощенный способ учета запасов в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019(СМП)

1.Признание запасов :

К запасам относятся товары , материалы и иные активы , предназначенные для использования в деятельности организации

2. Первоначальная оценка:

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости . НДС , предъявленный поставщиками , не включается в стоимость и учитывается на

счете 19 для последующего вычета, на основании счет-фактуры (ст.171,172 НК РФ)

3.Оценка при выбытии :

Бухгалтерский учет - по средней себестоимости 9 п.17 ФСБУ5/2019)

Налоговый учет - метод ФИФО 9 пп.3п1 ст.268 НК РФ)

4.Резерв под обесценение запасов не создается (упрощение для МСП, п. 32 ФСБУ 5/2019)

5. Инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности . (Для МСП применяется упрощенный порядок)

6. Признание расходов :

Материалы для текущего ремонта – в момент передачи в эксплуатацию

Материалы для мелкого ремонта- в момент приобретения

Хозяйственные (канцелярские)товары- в момент использования

Раздел : Основные средства

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии со ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п.31 ФСБУ 6/2020 «основные средства»(СМП)

Признание : Активы стоимости свыше 100 000 рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев признаются ОС.

Первоначальная оценка: По фактической себестоимости (без НДС) НДС учитывается на счете 19 для последующего вычета, на основании счет-фактуры (ст.171,172 НК РФ)

Амортизация : Линейный способ , ежемесячно , с месяца следующего за месяцем принятия к учету.

Переоценка: Не проводится

Обесценение: Тест на обесценение не проводится(упрощение для МСП)

Выбытие: Через счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Раздел : Документооборот 27/2021

Все первичные учетные документы. Регистры бухгалтерского учета составляются в установленном законом порядке, обеспечивая контроль за хозяйственными операциями . Общество используют электронный документооборот (ЭДО) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, что гарантирует юридическую значимость документов. Допускается составление обобщенных (сводных)первичных учетных документов за месяц по типовым операциям при наличии соответствующей договорённости с контрагентами

Раздел :НДС

Организация является плательщиком НДС (общая система налогообложения).

НДС учитывается на счёте 68.02.

Налоговые вычеты применяются на основании счетов-фактур (ст. 171, 172 НК РФ).

Декларация по НДС сдаётся ежеквартально.

Ставка НДС: 20% , с 2026г -22%

- Налоговый период: квартал

- Срок сдачи декларации: до 25 числа месяца, следующего за кварталом

- Срок уплаты налога: равными долями до 28 числа каждого месяца квартала

Раздел: Доходы и расходы :

Доходы признаются по методу начисления (ПБУ 9/99):

- Выручка — на дату подписания актов оказанных услуг
- Прочие доходы — на дату возникновения права на получение

Расходы признаются по методу начисления (ПБУ 10/99):

- По обычным видам деятельности — на дату возникновения обязательства
- Прочие расходы — на дату фактического потребления

НДС (ОСНО):

- Ставка: 20% (с 2026 г. — 22%)
- Вычеты — на основании счетов-фактур (ст. 171, 172 НК РФ)
- Декларация — ежеквартально до 25 числа

Налог на прибыль (ОСНО):

- Ставка: 25%
- Налоговая база — по данным налогового учёта (метод начисления)

ПБУ 18/02

- Не применяется (субъект малого предпринимательства, п. 19 ПБУ 18/02)

4. Анализ финансового положения

В 2025 году финансовохозяйственная деятельность не осуществлялась.

Причины:

- Отсутствие заключенных договоров,

В отчете о прибылях и убытках сумма расходов в 19 тыс. руб -задолженность по пени .

5. Сведения о чистых активах

Показатель	2025г (тыс.руб.)
Активы всего	229
Обязательства	331
Чистые активы	(102)

Анализ :

Стоимость чистых активов меньше минимального размера уставного капитала(10 000 руб.), что не соответствует требованиям ст.30 ФЗ № 14-ФЗ .

План восстановления :

В 2026 году планируем улучшить финансовое состояние Общества и увеличить чистые активы за счет :

- Восстановить деятельность , поиск новых клиентов
- Выход на стабильную прибыль

6.События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности (31 марта 2026г.)

События:

-Выплаты дивидендов- нет

-Изменение в составе участников –отсутствует

-Реорганизация/ликвидация – отсутствует

С 01 января 2026 г перешли на (АУСН)- доходы

Иных событий после отчетной даты не выявлено.

Директор _____ Матющенко Д. Г.