

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕКА»
Юридический адрес:
Россия, Ярославская область,
Ярославский район, д. Кузнециха, улица Индустриальная, дом 9
Телефон: (4852) 764-915, 764-916
ИНН / КПП: 7606007737 / 762701001
Расчетный счет: 40702810902910004176
в Акционерное общество «Альфа-Банк»
БИК: БИК 044525593 К/счет: 30101810200000000593



*Приложение N 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному
приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н*

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

31.01 – производство мебели для офисов и предприятий торговли

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 предыдущего 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 переспективно. 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, 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)

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.2. 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)

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

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

2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.6. 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)

2.3.7. 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 средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

2.5.3. Резерв под обеспечение 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 затрат

2.6.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.6.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.6.3. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;

- амортизация основных средств общепроизводственного назначения;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

2.6.4. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально суммам понесенных в отчетном периоде прямых затрат на оплату труда.

2.6.5. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- расходы на аренду производственных площадей
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

2.7. Готовая продукция

2.7.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

2.7.2. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы в полной сумме.

2.7.3. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.8.2. 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.

2.8.3. 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)

2.9 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

2.9.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

2.9.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.10. Учет аренды

2.10.1. 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)

2.10.2. 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)

2.10.3. 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)

2.11. Учет расходов и доходов

2.11.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

2.12.1. Пересчет в рубль выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

2.12. Государственная помощь

2.12.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.
(Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

2.12.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.
(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

2.13. Бухгалтерская отчетность

2.13.1. 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 изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	посту пило	списано		амортизация	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная	накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	209 654	112 704	23 595							233 249	147 647
	за 2024 г.											
в том числе:	за 2024 г.	117 386	61 641	74 050	760	760	40 765				190 676	101 646
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	190 676	101 646	9 618			25 549				200 294	127 195

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизации	поступило	списано		амортизации	переклассифицировано		первоначальная	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Право пользования активами	за 2024 г.	70 051	25 957	26 804	22 990	21 076	16 891			73 864	21 771
	за 2025 г.	73 864	21 771		17 470	8 334	13 069			60 400	26 506
в том числе:	за 2024 г.	47 566	22 980	20 302	22 990	21 076	11 704			44 878	13 607
Машины и оборудование	за 2025 г.	44 878	13 607	4 006	3 766	1 444	8 252			45 118	20 415
Транспортные средства	за 2024 г.	22 485	2 977	6 501			5 187			28 986	8 164
	за 2025 г.	28 986	8 164		13 703	6 890	4 817			15 282	6 091

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	124 527	149 043	100 681
в том числе:	97 801	120 301	80 331
Машины и оборудование			
Транспортные средства	20 304	27 288	19 508

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

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период		На конец периода
		года	фактические затраты	принято к учету в качестве основных средств	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 2024 г.		86 058	(86 058)	
	за _____ 2025 г.		14 747	(9 716)	5 031
в том числе:	за _____ 2024 г.		86 058	(86 058)	
Машины и оборудование	за _____ 2025 г.		14 747	(9 716)	5 031

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период			На конец периода
		года	фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения видов запасов фактическая себестоимость
Запасы - всего	за 2024 г.	116 405	795 460	(884 958)	X	26 907
	за 2025 г.	26 907	425 260	(318 222)	X	133 945
в том числе:	за 2024 г.	115 759	305 164	(401 872)		19 051
(сырье и материалы)	за 2025 г.	19 051	168 183	(173 968)		13 266

Полуфабрикаты	за 2024 г.		239 585	(232 661)		6 924
	за 2025 г.	6 924	175 590	(63 453)		119 060

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г. за 2025 г.	50 784 45 832	() ()	1 175 012 841 127	 ()	(1 179 964) (872 705)	() ()	 ()		45 832 14 254	() ()
в том числе:	за 2024 г.	21 508	()	231 292		(248 299)	()			4 501	()
(60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	за 2025 г.	4 501	()	154 719		(154 879)	()			4 341	()

62, Расчеты с покупателями и заказчиками	за _____ 2024 г.	13 307	()	934 745	(930 671)	()	X	17 381	()
	за _____ 2025 г.	17 381	()	563 443	(573 422)	()	X	7 402	()
68, Расчеты по налогам и сборам	за _____ 2024 г.	15 482	()	5 422	(40)	()	X	20 864	()
	за _____ 2025 г.	20 864	()	90 652	(91 834)	()	X	19 862	()

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2024 г. за _____ 2025 г.	35 116 31 690	74 553 36 925		(77 979) (55 870)	() ()	31 690 12 745	
Каткосрочные заемные средства	за _____ 2024 г. за _____	30 690 17 795	165 404 358 850		(178 299) (263 210)	() ()	17 795 113 435	

	2025 г.							
Краткосрочные обязательства -	за 2024 г.	171 787	1 325 972		(1 390 020)	()		107 739
всего	за 2025 г.	107 739	939 534		(964 831)	()		82 442
в том числе:	за 2024 г.	35 638	538 882		(530 256)	()		44 264
60, Расчеты с поставщиками и	за 2025 г.	44 264	367 485		(374 568)	()		37 181
подрядчиками								
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	90 912	288 908		(376 372)	()		21 640
	за 2025 г.	21 640	236 805		(233 740)	()		24 705
68, Расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	30 764	353 226		(350 572)	()		33 418
	за 2025 г.	33 418	154 792		(155 481)	()		32 729
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2024 г.	6 219	32 937		(36 330)	()		2 826
	за 2025 г.	2 826	31 567		(31 962)	()		2 431
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2024 г.	7 912	172 722		(171 775)	()		8 859
	за 2025 г.	8 859	184 448		(184 534)	()		8 773

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025 г.	За _____ 2024 г.
Материальные затраты	104 421	358 311
Затраты на оплату труда	108 370	98 324
Амортизация	31 517	28 218
Прочие затраты	67 973	67 871
Итого по элементам	312 281	552 724
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	312 281	552 724

8. Государственная помощь

8.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 2025 г.	За _____ 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов (Целевое финансирование из СФР)	178	105

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 41 010 (сорок одна тысяча десять) руб., в том числе оплаченный - 41 010 (сорок одна тысяча десять) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Участник Общества (Ф.И.О. - для физических лиц, наименование - для юридических лиц)	Размер доли в уставном капитале (%) На 31.12.2024	Номинальная стоимость доли (руб.) На 31.12.2024	Размер доли в уставном капитале (%) На 31.12.2025	Номинальная стоимость доли (руб.) На 31.12.2025
1	Николаицев Демьян Георгиевич	32,45	13307,75	32,45	13307,75
2	Ипатов Анатолий Юрьевич	32,45	13307,75	32,45	13307,75
3	Чиликов Сергей Германович	35,1	14394,50	35,1	14394,50

10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

(наименование должности)

" " 20 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)