ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Дизайн Плюс» за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Дизайн Плюс» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Дизайн Плюс»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Дизайн Плюс»

Адрес места нахождения Общества: 108805, г. Москва, вн. тер. г. поселение Новофедоровское, д. Яковлевское, пл. Торговая, д. 2 стр. 1

ОГРН: 1237700461151

ИНН: 7751259881

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. Взнос оплачен полностью.

Изменения и дополнения в уставные документы Общества в 2025 году не вносились.

Организация не имеет территориально обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Маленкий Алексей Семенович	100%

Генеральный директор Общества: Маленкий Алексей Семенович

Главный бухгалтер Общества: Маленкий Алексей Семенович

Штатная численность работающих в Обществе: 1 чел.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлись «Производство кухонной мебели» (31.02).

Для осуществления деятельности наличие лицензий и участие в СРО не требуется.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необ-

ходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

В составе основных средств учитывается ППА на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". по долгосрочно арендованному офисному помещению, которые амортизируются в течение срока действия договора.

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

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не признаются запасами. Затраты, понесенные организацией в связи с их приобретением подлежат включению в расходы периода, в котором они были понесены.

Для целей анализа все, приобретаемые материалы, для целей управления учитываются на б/с 10 «Материалы по субсчетам и проходят через этот счет транзитом. Списание осуществляется в периоде приобретения.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Малоценные основные средства, хозяйственный инвентарь, со сроком службы более 12 месяцев стоимостью менее 100 тыс. руб. учитывать за балансом, и внесистемно на карточке ответственного лица до списания по акту. Затраты на их приобретение относить на расходы того периода, в котором они были приобретены.

Учет затрат

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) Организация ведет на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» отражаются затраты в разрезе объектов калькулирования. Под объектом калькулирования понимается тот объект, для которого необходимо исчислить фактическую себестоимость. Объектом учета затрат в Организации выступает вид услуг, работ.

В бухгалтерском учете прямые расходы Организации отражаются на счете 20 «Основное производство». К прямым расходам относятся:

- материальные расходы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производственной деятельности;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственной деятельности;
- расходы на социальное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда.

В состав материальных расходов входят:

- расходы материалы, используемые в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними субподрядными организациями в рамках оказания работ и услуг для клиентов организации;
- иные расходы производственного назначения, которые можно непосредственно отнести на счет производственных затрат (командировочные расходы, расходы на обучение и иные расходы персонала, участвующего в производственной деятельности).

Затраты, сформированные на счете 20, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи», на котором формируется полная производственная себестоимость.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости. Затраты в незавершенном производстве при выполнении работ (оказании услуг) списывают в себестоимость продаж того периода, когда признана выручка по соответствующим договорам. При продаже готовой продукции ее стоимость включают в себестоимость продаж периода, в котором признана выручка.

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;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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).

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

К эквивалентам денежных средств относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные третьим лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

Организация не осуществляет наличные расчеты.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, проценты банка за пользование денежными средствами расчетного счета отражаются по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- деятельности по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (отражаются по строке 2110 Отчета о финансовых результатах)

- другие виды деятельности, осуществляемые в соответствие с Уставом.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Расходы

Вид деятельности предполагает наличие управленческих расходов.

Расходы, непосредственно связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 20 «Основное производство» и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на б/с 26 и отражаются в отчетности в составе строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Списание расходов осуществляется ежемесячно на финансовые результаты.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, в том числе: услуги банка, расходы по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров, суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания и иные расходы, квалифицируемые в качестве прочих.

Учет аренды

Учет у арендатора

Организация признает получаемый на долгосрочной основе предмет аренды на дату его получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Арендованные объекты основных средств, которые учитываются в качестве операционной аренды, в соответствии с учетной политикой, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02 Налоговой декларации).

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются раздельно по строке 1180 и 1420 соответственно.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль в размере 25%, в 2024 году – 20%.

Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ФСБУ 25/2023 «Инвентаризация».

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому сравнительные данные за 2023 и 2024 гг. не корректировались.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Наличие и движение ППА отражено в табличных Пояснениях 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость ППА на 31.12.2024 г. – 527 тыс. руб. (представлена по долгосрочному Договору аренды офиса), на 31.12.2025 г. – 17 тыс. руб.

Элементы амортизации основных средств:

Основные средства	Способ начисления амортизации	Сроки полезного использования	Ликвидационная стоимость
Аренда офисного помещения (ППА)	Линейный	Срок аренды по договору	Не применяется

3.2. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в табличных Пояснениях 6.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 7.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По итогам инвентаризации, проведенной в соответствии с Приказом № 1-ИНВ от 22.12.2025 г. просроченная задолженность отсутствует. Резервы по сомнительным долгам не создавались. Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

3.4. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составляет 10 тыс. руб. полностью оплачен всеми участниками. Уставный капитал с даты создания Общества не изменялся.

По итогам года получен убыток 170 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составили -362 тыс. руб.

В 2024 - 2025 годах по решению участников Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

3.5. Обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 8.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвентаризация проведена в соответствии с Приказом № 1-ИНВ от 22.12.2025 г. Просроченная задолженность отсутствует. Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

3.6. Доходы по обычным видам деятельности.

Доходы по обычным видам деятельности по состоянию на 31.12.2025 года составили 1 059 тыс. руб.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности приведена в табличном Пояснении 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.8. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение стоимости предметов аренды	77	0	0	0
Расходы на оплату услуг банков	0	31	0	9

Списание НДС	0	5	0	0
Налоговые санкции	0	0	0	2
Итого прочие доходы/расходы	**77**	**36**	**0**	**11**

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль принимается из налоговой декларации – 0 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В 2025 году были погашены ОНА по:
- расходы будущих периодов – 1 тыс. руб.
- арендным обязательствам – 131 руб.

В 2025 году были признаны ОНА по:
- дебиторской задолженности – 1 тыс. руб.
- убытки прошлых лет – 55 тыс. руб.
- арендные обязательства – 4 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025 г. – 126 тыс. руб.

В 2025 году были погашены ОНО по:
- основным средствам – 347 тыс. руб.

В 2025 году были погашены ОНО по:
- основным средствам – 132 тыс. руб.

В 2025 году были признаны ОНО по:
- основным средствам – 4 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025 г. – 4 тыс. руб.

3.10. Налоги

За 2025 год налог на добавленную стоимость к уплате составил 212 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 0 тыс. руб. (за 2024 год 0 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 0 тыс. руб. (за 2024 год 0 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по НДФЛ за 2025 год составила 115 тыс. руб. (за 2024 год 115 тыс. руб.), текущий налог начислен в размере 15 тыс. руб. (за 2024 год 15 тыс. руб.).

База для исчисления страховых взносов за 2025 год составила 115 тыс. руб. (за 2024 год 115 тыс. руб.), исчислено страховых взносов 27 тыс. руб. (за 2024 год 23 тыс. руб.).

3.11. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Средства на расчётных счетах	26	119	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты:	**26**	**119**	**0**

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

Организация не имела в течение года денежных операций по кассе.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и прочие платежи денежных потоков, представлена в таблице:

Общество в 2025 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:
- не открывало и не использовало кредитные линии;
- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

3.12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

3.13. Информация о событиях после отчетной даты

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2025 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**
Маленкий Алексей Семенович	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние (имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества).
Маленкий А.С.	Генеральный директор
Маленкий А.С.	Бенефициарный владелец

Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались,

Бенефициарный владелец в отчетном периоде не участвовал в хозяйственной деятельности организации.

4.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор Общества.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2025 году составили 115 тыс. руб., в 2024 году – 115 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эф-

фективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Значительность влияния на операции Общества СВО и ее последствия в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор
ООО «Дизайн Плюс» **Маленкий А.С.**

«31» марта 2026г.