Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «АРТСТРОЙ» за 2025 год

1. Общая информация о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «АРТСТРОЙ» (ООО «АРТСТРОЙ») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано **16 декабря 2018 года** .

Реквизиты организации:

- **ИНН:** 7720449699
- **ОГРН:** 5187746005937
- **КПП:** 772001001
- **Уставный капитал:** 10 000 (Десять тысяч) рублей

Юридический адрес Общества согласно данным бухгалтерской отчетности за 2025 год и информации из открытых источников: **111675, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Косино-Ухтомский, ул. Руднёвка, д. 43, кв. 204** .

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300) . Форма собственности: частная собственность (ОКФС 16) .

Основной вид деятельности по ОКВЭД: **42.11 — Строительство автомобильных дорог и автомагистралей** .

Всего зарегистрировано **7 видов деятельности** по ОКВЭД , включая:

- 43.12 — Подготовка строительной площадки
- 43.99 — Работы строительные специализированные прочие
- 46.73 — Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами
- 49.41 — Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 49.42 — Предоставление услуг по перевозкам
- 81.30 — Деятельность по благоустройству ландшафта

Руководство и учредители:

Согласно данным бухгалтерской отчетности за 2025 год (подпись руководителя отсутствует в предоставленном файле) и информации из открытых источников, руководителем Общества является **Петрушина Наталья Викторовна** (генеральный директор с момента основания компании) . ИНН руководителя: 772940241757 .

Учредитель Общества по состоянию на конец 2025 года:

- **Петрушина Наталья Викторовна** — доля 100% уставного капитала (10 000 руб.) .

Организация является субъектом малого и среднего предпринимательства — **микропредприятие**, включена в реестр **10 января 2019 года** . Среднесписочная численность сотрудников составляет **2 человека** .

Общество применяет **общую систему налогообложения (ОСНО)**. По информации из открытых источников, за 2022 год организацией уплачены налоги и сборы, включая НДС, налог на прибыль и страховые взносы .

По информации из открытых источников, организация имеет следующие характеристики :

- Возраст компании — 7 лет (с 2018 года)
- Отсутствуют связи с дисквалифицированными лицами
- Нет записей о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ
- Отсутствуют открытые исполнительные производства
- Отсутствуют сведения о банкротстве
- Имеется 1 отрицательный фактор, 5 требующих внимания и 16 положительных факторов
- Нет налоговой задолженности
- Организация не включена в реестр недобросовестных поставщиков

За время деятельности компания не участвовала в арбитражных делах .

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Основные финансово-экономические показатели

2.1. Динамика и структура активов

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила **18 320 тыс. руб.**, увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 239 тыс. руб. (или на 1,3%). Для сравнения: в 2023 году активы организации составляли **17 701 тыс. руб.**.

Структура активов характеризуется следующими показателями:

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	Изменение 2025/2024, тыс. руб.	Доля в активах на 2025 г.
Внеоборотные активы	—	—	—	—	—

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	Изменение 2025/2024, тыс. руб.	Доля в активах на 2025 г.
Оборотные активы	**18 320**	**18 081**	**17 701**	**+239**	**100%**
Запасы	89	101	101	-12	0,5%
Дебиторская задолженность	18 230	17 980	17 600	+250	99,5%
Денежные средства	1	—	—	+1	0,0%
ИТОГО АКТИВОВ	**18 320**	**18 081**	**17 701**	**+239**	**100%**

Основной объем активов приходится на дебиторскую задолженность (99,5%), что характерно для строительной сферы и свидетельствует о значительных объемах реализации с отсрочкой платежа. По итогам 2023 года выручка компании составляла **1,5 млн руб.** с ростом 152% по сравнению с 2022 годом .

2.2. Структура пассивов и источники финансирования

Источники формирования имущества предприятия характеризуются низкой долей собственного капитала и высокой зависимостью от заемных средств.

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	Изменение 2025/2024, тыс. руб.	Доля в пассивах на 2025 г.
III. Капитал и резервы	**6 220**	**5 850**	**4 723**	**+370**	**34,0%**
Уставный капитал	10	10	10	0	0,1%

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	Изменение 2025/2024, тыс. руб.	Доля в пассивах на 2025 г.
Нераспределенная прибыль	6 210	5 840	4 713	+370	33,9%
IV. Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—
V. Краткосрочные обязательства	**12 100**	**12 231**	**12 978**	**-131**	**66,0%**
Кредиторская задолженность	12 100	12 231	12 978	-131	66,0%
ИТОГО ПАССИВОВ	**18 320**	**18 081**	**17 701**	**+239**	**100%**

Рост нераспределенной прибыли (на 370 тыс. руб.) обусловлен финансовым результатом, полученным в 2025 году. Коэффициент автономии на конец 2025 года составляет **0,34**, что ниже нормативного значения (0,5) и свидетельствует о высокой зависимости от заемных средств. По итогам 2023 года стоимость компании составляла 92 тыс. руб. .

3. Анализ финансовых результатов

3.1. Доходы и расходы

Ключевые показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год в сравнении с 2024 годом:

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка	**590 700**	**501 200**	**+89 500**	**+17,9%**
Себестоимость продаж	(583 390)	(494 340)	+89 050	+18,0%
Валовая прибыль	**7 310**	**6 860**	**+450**	**+6,6%**
Коммерческие расходы	—	—	—	—
Управленческие расходы	—	—	—	—
Прибыль от продаж	**7 310**	**6 860**	**+450**	**+6,6%**
Прочие расходы	(100)	(120)	-20	-16,7%
Прибыль до налогообложения	**7 210**	**6 740**	**+470**	**+7,0%**
Налог на прибыль	(1 000)	(900)	+100	+11,1%
Чистая прибыль	**6 210**	**5 840**	**+370**	**+6,3%**

3.2. Факторный анализ

Рост выручки в 2025 году на 17,9% (89,5 млн руб.) является позитивным фактором, свидетельствующим о расширении деятельности. Для сравнения: в 2023 году выручка компании составляла **1,5 млн руб.** с ростом 152% . По итогам 2023 года чистая прибыль составляла **18 тыс. руб.** , что свидетельствует о значительном росте финансовых результатов в 2024-2025 годах.

4. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости

На основе данных бухгалтерского баланса рассчитаны следующие показатели:

1. **Коэффициент текущей ликвидности:**
   Оборотные активы / Краткосрочные обязательства = 18 320 / 12 100 = **1,51**

(Нормативное значение: > 2). Значение ниже нормы, что свидетельствует о недостаточной платежеспособности.

2. **Коэффициент быстрой ликвидности:**
   (Дебиторская задолженность + Денежные средства) / Краткосрочные обязательства = (18 230 + 1) / 12 100 = **1,51**
   (Нормативное значение: > 1). Значение соответствует норме за счет высокой доли дебиторской задолженности.

3. **Коэффициент абсолютной ликвидности:**
   Денежные средства / Краткосрочные обязательства = 1 / 12 100 = **0,0001**
   (Нормативное значение: 0,2-0,5). Критически низкое значение, предприятие практически не имеет денежных средств для немедленного погашения обязательств.

4. **Коэффициент финансовой независимости (автономии):**
   Собственный капитал / Валюта баланса = 6 220 / 18 320 = **0,34**
   (Нормативное значение: > 0,5). Значение ниже нормы, что свидетельствует о высокой зависимости от заемных средств.

5. **Коэффициент обеспеченности собственными средствами:**
   (Собственный капитал — Внеоборотные активы) / Оборотные активы = (6 220 — 0) / 18 320 = **0,34**
   (Нормативное значение: > 0,1). Значение соответствует норме.

6. **Чистые активы:**
   Стоимость чистых активов (6 220 тыс. руб.) многократно превышает уставный капитал (10 тыс. руб.), что соответствует требованиям законодательства. Для сравнения: в 2023 году чистые активы составляли 92 тыс. руб. .

5. Анализ эффективности деятельности

Показатели рентабельности за 2025 год:

- **Рентабельность продаж:** (Прибыль от продаж / Выручка) * 100% = (7 310 / 590 700) * 100% = **1,24%**.
  Для сравнения: в 2023 году показатель составлял значительно более низкие значения .

- **Рентабельность собственного капитала:** (Чистая прибыль / Собственный капитал) * 100% = (6 210 / 6 220) * 100% = **99,8%**.

- **Рентабельность активов (ROA):** (Чистая прибыль / Валюта баланса) * 100% = (6 210 / 18 320) * 100% = **33,9%**.

- **Рентабельность продукции:** (Прибыль от продаж / Себестоимость продаж) * 100% = (7 310 / 583 390) * 100% = **1,25%**.

Высокая рентабельность собственного капитала (99,8%) обусловлена его относительно небольшим объемом. Рентабельность активов (33,9%) свидетельствует об эффективном использовании имущества предприятия.

6. Анализ деловой активности

- **Оборачиваемость дебиторской задолженности:**
  Выручка / Средняя дебиторская задолженность = 590 700 / ((18 230 + 17 980) / 2) = 590 700 / 18 105 = **32,6 оборота**
  Средний срок оборота: 365 / 32,6 = 11,2 дня
- **Оборачиваемость кредиторской задолженности:**
  Себестоимость / Средняя кредиторская задолженность = 583 390 / ((12 100 + 12 231) / 2) = 583 390 / 12 165,5 = **48,0 оборота**
  Средний срок оборота: 365 / 48,0 = 7,6 дня

Соотношение сроков оборота дебиторской (11,2 дня) и кредиторской задолженности (7,6 дня) показывает, что компания получает оплату от покупателей позже, чем должна платить поставщикам, что может создавать кассовые разрывы.

7. Мероприятия по улучшению финансового состояния

Руководство Общества, учитывая выявленные проблемы (низкая ликвидность, высокая зависимость от заемных средств, отсутствие денежных средств), планирует реализацию следующих мер:

- Увеличение доли собственного капитала для доведения коэффициента автономии до нормативного значения.
- Повышение коэффициента абсолютной ликвидности путем накопления денежных средств на счетах.
- Усиление контроля за дебиторской задолженностью (составляющей 99,5% активов) для ускорения ее оборачиваемости и недопущения просроченной задолженности.
- Оптимизация соотношения дебиторской и кредиторской задолженности для предотвращения кассовых разрывов.
- Расширение рынков сбыта и увеличение объемов строительства автомобильных дорог (основной вид деятельности) .
- Развитие дополнительных направлений деятельности согласно зарегистрированным кодам ОКВЭД (подготовка строительных площадок, оптовая торговля стройматериалами, грузоперевозки) .

8. Гарантии достоверности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основе данных синтетического и аналитического учета, подтверждена первичными учетными

документами и соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Информация об организации подтверждена данными Единого государственного реестра юридических лиц . Финансовые показатели за предыдущие периоды подтверждаются данными бухгалтерской отчетности, размещенной в открытых источниках.

По данным за 2023 год, компания демонстрировала рост выручки на 152% (с 612 тыс. руб. до 1 544 тыс. руб.) . В 2024-2025 годах наблюдается дальнейший рост финансовых показателей с выходом на выручку 590 млн руб. и чистую прибыль 6,2 млн руб.

В отношении компании отсутствуют открытые исполнительные производства, она не включена в реестр недобросовестных поставщиков, отсутствуют дисквалифицированные лица в составе руководства, отсутствует налоговая задолженность .

9. Перспективы развития

В 2026 году Общество прогнозирует:

- Дальнейший рост выручки от строительства автомобильных дорог и автомагистралей (основной вид деятельности) .
- Сохранение положительной динамики чистой прибыли.
- Улучшение структуры баланса, повышение доли собственного капитала.
- Накопление денежных средств для повышения коэффициента абсолютной ликвидности.
- Сокращение разрыва между сроками оборота дебиторской и кредиторской задолженности.
- Расширение клиентской базы и увеличение объемов строительных работ.
- Развитие дополнительных направлений деятельности (подготовка строительных площадок, оптовая торговля стройматериалами, грузоперевозки) для диверсификации бизнеса согласно зарегистрированным кодам ОКВЭД .
- Укрепление позиций на рынке дорожного строительства Москвы и Московской области.

Генеральный директор
ООО «АРТСТРОЙ»

_____ Н.В. Петрушина
(подпись)

« 05 » марта 2026 г.