

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Пояснение 1. Общие сведения об организации и используемых стандартах отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ОРТОАРТ» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, с применением упрощенной бухгалтерской отчетности (формы для субъектов малого и среднего предпринимательства).

Организационно-правовая форма организации – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная.

Система налогообложения – упрощенная система налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»); налог по УСН отражен в составе строки «Налог на прибыль (доходы) организаций» отчета о финансовых результатах.

Основные виды экономической деятельности связаны с реализацией товаров и (или) услуг, что подтверждается структурой выручки и себестоимости продаж в отчете о финансовых результатах. При отсутствии детальной отраслевой информации в отчетности указано обобщенно.

Пояснение 2. Учётная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, с использованием рабочего плана счетов на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России, с учетом особенностей деятельности и масштаба организации.

Основные средства и нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости, амортизируются линейным методом исходя из срока полезного использования, установленного организацией.

Запасы (товары, материалы и иные аналогичные ценности) оцениваются по фактической себестоимости приобретения; при выбытии применяется допущение об оценке по средней себестоимости или иному выбранному способу, закрепленному в учетной политике (конкретный способ в отчетности не детализирован, поэтому приводится в обобщенном виде).

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в сумме договорных обязательств; резервы по сомнительным долгам в отчетности не выделены, что позволяет сделать вывод об их отсутствии либо о несущественности для целей упрощенной отчетности.

Доходы и расходы признаются по методу начисления: выручка отражается по мере перехода к покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары (работы, услуги), расходы – в том отчетном периоде, в котором они были понесены и связаны с получением доходов.

Пояснение 3. Основные средства (строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»)

По строке «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены основные средства общества.

Таблица 3.1. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаточная стоимость на начало года	7 688	-
Поступление (ввод в эксплуатацию)	н/д	н/д
Выбытие (по остаточной стоимости)	н/д	н/д
Амортизация за период	н/д	н/д
Остаточная стоимость на конец года	10 459	7 688

В течение 2025 года остаточная стоимость основных средств увеличилась с 7 688 тыс. руб. до 10 459 тыс. руб., что может быть связано с приобретением и вводом в эксплуатацию нового оборудования и иного имущества при одновременном начислении амортизации.

Пояснение 4. Нематериальные активы (строка 1170 – часть показателя)

По строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражена стоимость нематериальных активов в сумме 243 тыс. руб. на 31.12.2025 и 31.12.2024.

Таблица 4.1. Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаточная стоимость на начало года	243	-
Поступление	0	243
Выбытие	0	0

Амортизация за период (нетто-эффект)	0	0
Остаточная стоимость на конец года	243	243

Стабильность стоимости нематериальных активов в течение 2024–2025 годов указывает на отсутствие значимых операций по приобретению, выбытию и переоценке указанных активов.

Пояснение 5. Запасы (строка 1210)

По строке «Запасы» отражены товарно-материальные ценности, используемые в деятельности организации.

Таблица 5.1. Наличие и изменение запасов, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало года	254	-
Поступление (закупка, изготовление)	н/д	н/д
Выбытие (списание, реализация)	н/д	н/д
Остаток на конец года	1 050	254

Рост запасов с 254 тыс. руб. до 1 050 тыс. руб. за 2025 год связан с увеличением закупок (или формированием складских остатков) на фоне роста объемов деятельности и выручки.

Пояснение 6. Дебиторская задолженность (строка 1240)

По строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражена дебиторская задолженность в сумме 1 247 тыс. руб. на 31.12.2025 и 752 тыс. руб. на 31.12.2024.

Таблица 6.1. Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Дебиторская задолженность на начало года	752	-
Возникновение дебиторской задолженности	н/д	н/д
Погашение дебиторской задолженности	н/д	н/д
Дебиторская задолженность на конец года	1 247	752

Увеличение дебиторской задолженности за 2025 год может быть обусловлено ростом объема продаж с отсрочкой платежа в адрес покупателей, что согласуется с ростом выручки.

Пояснение 7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на счетах в банках и в кассе организации.

Таблица 7.1. Остатки денежных средств, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток денежных средств на начало года	448	-
Поступление денежных средств	н/д	н/д
Выбытие денежных средств	н/д	н/д
Остаток денежных средств на конец года	2 245	448

Увеличение остатка денежных средств на конец 2025 года связано с ростом объема деятельности и формированием положительного денежного потока от основной деятельности.

Пояснение 8. Капитал (строка 1300, в т. ч. нераспределенная прибыль)

В строке «Капитал» отражены собственные средства организации, в том числе нераспределенная прибыль.

Таблица 8.1. Структура капитала, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Капитал – всего	5 816	462
в том числе:		
– Нераспределенная прибыль (убыток)	5 806	452

Основную часть капитала составляет нераспределенная прибыль, которая значительно увеличилась в 2025 году на фоне получения чистой прибыли в размере 8 169 тыс. руб.

Рост капитала связан, прежде всего, с прибылью отчетного периода и отсутствием информации о распределении прибыли между участниками (дивидендах) в представленных формах упрощенной отчетности.

Пояснение 9. Долгосрчные обязательства (строки 1410, 1450)

В составе долгосрчных обязательств отражены долгосрчные заемные средства (на 31.12.2024) и прочие долгосрчные обязательства (на 31.12.2024 и 31.12.2025).

Таблица 9.1. Долгосрчные обязательства, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Долгосрчные заемные средства (стр. 1410)	0	3 738
Другие долгосрчные обязательства (стр.1450)	7 003	4 748

В течение 2025 года долгосрчные заемные средства были погашены либо переклассифицированы в другие виды обязательств, в результате чего по состоянию на 31.12.2025 по строке 1410 отражается нулевое значение.

Увеличение суммы прочих долгосрчных обязательств с 4 748 тыс. руб. до 7 003 тыс. руб. свидетельствует о росте обязательств с планируемым сроком погашения более 12 месяцев.

Пояснение 10. Краткосрчные обязательства (строки 1510, 1520, 1550)

По строке 1520 в балансе отражена краткосрчная кредиторская задолженность; по строкам 1510 и 1550 показатели отсутствуют (нулевые).

Таблица 10.1. Краткосрчные обязательства, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Краткосрчные заемные средства (стр. 1510)	0	0
Краткосрчная кредиторская задолженность (стр.1520)	2 425	437
Другие краткосрчные обязательства (стр. 1550)	0	0

Краткосрчная кредиторская задолженность, исходя из характера деятельности, включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом и внебюджетными фондами, а также прочими кредиторами.

Рост краткосрчной кредиторской задолженности с 437 тыс. руб. до 2 425 тыс. руб. за 2025 год может быть связан с увеличением объемов закупок и отсрочкой платежей поставщикам на фоне роста деятельности.

Пояснение 11. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

По строке «Выручка» за 2025 год отражена сумма доходов от основной деятельности в размере 64 540 тыс. руб. (за 2024 год – 11 127 тыс. руб.).

Таблица 11.1. Выручка по годам, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи товаров (работ, услуг) – всего	64 540	11 127

Существенный рост выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом свидетельствует о расширении объема деятельности организации.

Пояснение 12. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, в т. ч. себестоимость продаж)

По строке «Расходы по обычным видам деятельности» за 2025 год отражены расходы в сумме 54 632 тыс. руб. (за 2024 год – 10 337 тыс. руб.).

Основным элементом расходов является себестоимость продаж в сумме 50 306 тыс. руб. за 2025 год (8 684 тыс. руб. за 2024 год).

Таблица 12.1. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Расходы по обычным видам деятельности – всего	(54 632)	(10 337)
в том числе: Себестоимость продаж	(50 306)	(8 684)
Прочие расходы по обычным видам деятельности	(4 326)	(1 653)

Рост себестоимости и прочих расходов в 2025 году обусловлен увеличением масштабов деятельности и сопутствующих затрат, что коррелирует с ростом выручки.

Пояснение 13. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

По строке «Прочие доходы» за 2025 год отражена сумма 100 тыс. руб. (за 2024 год – 0 тыс. руб.).

По строке «Прочие расходы» за 2025 год отражена сумма 1 190 тыс. руб. (за 2024 год – 226 тыс. руб.).

Таблица 13.1. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	100	0
Прочие расходы	1 190	226

Состав прочих доходов и расходов (штрафы, пени, курсовые разницы, прочие операционные и внереализационные статьи) в упрощенной форме отчетности не детализирован; поэтому раскрытие производится агрегировано по указанным строкам.

Пояснение 14. Налог при упрощенной системе налогообложения (строка 2410)

По строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» за 2025 год отражен налог при упрощенной системе налогообложения в сумме 649 тыс. руб. (за 2024 год – 111 тыс. руб.).

Таблица 14.1. Налог по УСН, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Налог при упрощенной системе налогообложения	649	111

Отдельных начислений налога на прибыль по общей системе налогообложения организация не производит, так как применяет УСН «доходы минус расходы»; сумма налога по УСН отражается в отчете о финансовых результатах в составе строки 2410.

Пояснение 15. Финансовый результат (чистая прибыль) (строка 2400)

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 8 169 тыс. руб., за 2024 год – 453 тыс. руб.

Таблица 15.1. Формирование чистой прибыли, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка	64 540	11 127
Расходы по обычным видам деятельности	(54 632)	(10 337)
Прочие доходы	100	0
Прочие расходы	1 190	226
Налог по УСН (стр. 2410)	649	111
Чистая прибыль (стр. 2400)	8 169	453

Значительный рост чистой прибыли в 2025 году обусловлен увеличением выручки при сохранении приемлемого уровня затрат по обычным видам деятельности, а также умеренным уровнем прочих расходов и налоговой нагрузки по УСН.

Директор ООО «ОРТОАРТ» Алиев Али Велиевич

12 марта 2026 г.