

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

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

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.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. 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.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АРТ-ФАСАД» (далее «Общество») образовано в 2021 г. Организация занимается изготовлением столярных изделий, мебельных фасадов, ОКВЭД 16.23

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 5 человека (31 декабря 2024 г. – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 356236, Ставропольский край, с. Верхнерусское, ул. Подгорная, д. 7

Бенефициарными владельцами являются:

Гуц Александр Сергеевич 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) – Сегида Ирина Николаевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Гуц Александр Сергеевич ;

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства не показаны, т.к. все основные средства берутся в аренду.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- Отдельный объект

Материалы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи материалов.

При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

9. Признание доходов

Выручка от реализации продукции признается по мере реализации и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств
- списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

10. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с реализацией продукции.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

11. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора .

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации продукции — как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы у Общества отсутствуют

2. Основные средства

Основные средства берутся в аренду

Финансовые вложения отсутствуют

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	период	На начало периода	изменение	На конец периода
Запасы всего	За год.2025	697696	156251	853947
	За год 2024	717423	-19727	697696
вт.ч. материалы	За год2025	697696	156251	853947
	За год 2024	717423	-19727	697696

Дебиторская и кредиторская задолженность

	период	На начало периода	изменение	На конец периода
Дебиторская задолженность всего	За год.2025	486524	-484406	2118
	За год 2024	62652	-393853	456505
В т.ч.поставщики	За год2025	423653	-421535	2118
	За год 2024	7025	416628	423653

В т. ч. Налоги	За год 2025	62871	-62871	-
	За год 2024	55627	-22775	32852

Кредиторская задолженность

	период	На начало периода	изменение	На конец периода
Кредиторская задолженность всего	За год.2025	281873	-238382	43491
	За год 2024	674254	-392381	281873
В т.ч.покупатели	За год2025	269825	-233825	36000
	За год 2024	657816	-387991	269825
В т. ч. Налоги	За год 2025	-	7883	7883
	За год 2024	6438	-6438	-
В т.ч. по оплате труда	За год 2025	12048	-12048	-
	За год2024	10000	2048	12048

Налоги
8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисляется 387379 руб. Сумма НДС уплаченная 387379.руб.

8.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 28151 . руб. (в 2024 году –91598 руб.).По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 112604 руб. (в 2024 году – 457990 руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	3141501	6871126
Затраты на оплату труда	1269343	276194
Отчисления на социальные нужды	390408	79394
Прочие затраты		
Итого	4801252	7226714

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Генеральный директор ООО Сегида И Н

16 марта 2026