Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Организация: ООО "Артфасад" (ИНН 6163075469)
Субъект: Малое предприятие (право на упрощенный учет)

---

1. Общие сведения и учетная политика

- **Организация:** ООО «Артфасад» (ОКПО 76968299).
- **Юридический адрес:** 344000, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Нансена, д. 148.
- **Руководитель:** Генеральный директор Мещеряков Андрей Александрович.

Общество ведет бухгалтерский учет по упрощенной форме. Отчетность сформирована в соответствии с действующими ФСБУ:

- **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:** применяется в части начисления амортизации.
- **ФСБУ 5/2019 «Запасы»:** учет материалов ведется по фактической себестоимости.
- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:** не применяется ввиду отсутствия договоров финансовой аренды (лизинга).

2. Основные средства (Счета 01, 02)

На 31.12.2025 стоимость внеоборотных активов характеризуется следующими показателями:

- **Первоначальная стоимость (счет 01):** 8 750 000,00 руб. (движения в 2025 году не было).
- **Накопленная амортизация (счет 02):** 3 791 666,61 руб. Из них **1 749 999,99 руб.** начислено за отчетный 2025 год. В связи с отсутствием доходов амортизация отнесена на счет 97 «Расходы будущих периодов».
- **Остаточная стоимость:** 4 958 333,39 руб.

---

3. Производственные запасы и налоги (Счета 10, 19)

- **Материалы (счет 10):** Остаток на конец года составляет **440 074,44 руб.** (рост на 15%). Увеличение связано с закупкой хозтоваров и инвентаря.
- **НДС по приобретенным ценностям (счет 19):** На балансе числится **1 678 000,00 руб.** входящего НДС. Данная сумма преимущественно относится к приобретенным ранее основным средствам и на текущий момент не предъявлена к вычету из бюджета.

---

4. Дебиторская и кредиторская задолженность (Счета 60, 62, 76)

Состояние расчетов с контрагентами на 31.12.2025:

- **Дебиторская задолженность (счет 62.01):** Составляет **11 915 266,37 руб.** За отчетный период сальдо не изменилось, что свидетельствует об отсутствии погашения задолженности основными покупателями.
- **Кредиторская задолженность (счет 60.01):** Составляет **7 500 630,42 руб.** Обязательства перед поставщиками также находятся в «замороженном» состоянии.

Справка-расшифровка дебиторской задолженности ООО "Артфасад"
по состоянию на 31.12.2025 г.

Контрагент (Покупатель)	Сумма, руб.	Срок возникновения	Статус задолженности
ООО «Артстрой» ИНН 6163151053	**11 915 266,37 руб.**	более 12 мес.	Подтверждена актом сверки
ИТОГО по счету 62.01	**11 915 266,37**	руб.	

Пояснения к разделу «Дебиторская задолженность»:
Задолженность сформировалась в рамках выполнения строительно-монтажных работ в периодах до 2022 года. 16.03.2026 года в Выписке ЕГРЮЛ на сайте налог.ру появились сведения о прекращении юридического лица: Исключение из ЕГРЮЛ юридического лица в связи наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности. Дебиторская задолженность признается безнадежной на дату исключения должника из реестра. Поэтому в марте 2026 года ООО «Артфасад» произведет списание дебиторской задолженности.

---

5. Заемные средства и расчеты с учредителем (Счет 67)
В составе долгосрочных обязательств отражен займ, привлеченный для финансирования текущей деятельности:

- **Сальдо по счету 67.03:** 3 304 000,00 руб.
- **Источник:** Средства предоставлены единственным учредителем компании.
- **Статус:** Займ является долгосрочным. В 2025 году движения денежных средств по данному счету (возврат или новое получение) не производилось. Проценты за пользование займом в 2025 году не начислялись (договор беспроцентный).

---

6. Расходы будущих периодов (Счет 97)
Наблюдается рост статьи «Расходы будущих периодов»:

- **Остаток на 31.12.2025:** 4 209 925,30 руб. (прирост за год составил **1 850 263,53 руб.**).

- **Состав:** амортизация по основным средствам страхование, подлежащими равномерному списанию на себестоимость в будущие отчетные периоды.

---

7. Финансовый результат (Счета 84, 90, 91, 99)
По результатам деятельности за 2025 год:

- **Выручка от продаж:** 559 654,00 руб. (в т.ч. НДС 93 275,67 руб.).
- **Расходы:** Суммарные управленческие и прочие расходы составили 933 435,85 руб.
- **Чистый убыток периода: 732 077,57 руб.**
- **Капитал:** Убыток текущего года покрыт за счет накопленной нераспределенной прибыли прошлых лет. Итоговое сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.2025 составляет **12 439 943,79 руб.**, что подтверждает финансовую устойчивость организации и способность покрывать текущие убытки собственным капиталом.

8. Налоговые обязательства (Счет 68)

- Долгов по налогам у организации нет. Переплата по ЕНС (счет 68.90) на 01.01.2026 года составляла **43 708 руб.**

9. Важное примечание по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018:
Анализ ликвидности ООО "Артфасад" на конец 2025 года

Показатель	Формула по счетам ОСВ	Значение	Норма	Комментарий
Текущая ликвидность	(Оборач. активы) / (Краткоср. обязательства)	**1,51**	1,5 – 2,0	**В норме.** Формально активов (18,2 млн) хватает для покрытия долгов (12 млн).
Быстрая ликвидность	(Деньги + Дебиторка) / (Обязательства)	**1,11**	> 1,0	**Удовлетворительно.** Основной вес здесь имеет дебиторская задолженность (11,9 млн).
Абсолютная ликвидность	(Деньги на счетах) / (Обязательства)	**0,004**	0,2 – 0,5	**Низкий показатель.**

10. Оценка финансового состояния
Валюта баланса на 31.12.2025 составила **23 296 тыс. руб.** . Несмотря на небольшое снижение общего объема активов, структура баланса остается устойчивой: доля собственного капитала (12 450 тыс. руб.) превышает объем заемных средств и кредиторской задолженности.

Генеральный директор ООО "Артфасад" Мещеряков А. А.