

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФИД АР1».
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО «ФИД АРТ».
- 1.3. Место нахождения (юридический адрес): 241050, Брянская область, г. Брянск, ул. Горького, д. 15, кв. 2.
- 1.4. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 3200002931.
- 1.5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3200002931.
- 1.6. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- 1.7. Форма собственности: Частная собственность.

2. Основы формирования отчетности.

- 2.1. Стандарты учета: Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующими на отчетную дату Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).
- 2.2. База оценки: Оценка активов, обязательств и капитала произведена по фактической стоимости их приобретения или создания.

3. Анализ финансового положения и структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 2 253 тыс. руб., что на 1 725 тыс. руб. меньше показателя на конец 2024 года (3 978 тыс. руб.). Снижение валюты баланса обусловлено погашением долгосрочного обязательства и сокращением дебиторской задолженности.

- Структура активов: Активы организации полностью состоят из оборотных средств (строка 1200). Внеоборотные активы отсутствуют (строка 1100). Это свидетельствует о высокой мобильности имущества компании и отсутствии долгосрочных инвестиций в основные средства или нематериальные активы.
- Структура пассивов: Источники формирования имущества представлены собственным капиталом (62,4%) и краткосрочными обязательствами (37,6%). По состоянию на конец отчетного периода долгосрочные обязательства отсутствуют (погашены в течение года).

4. Раскрытие информации об активах

4.1. Оборотные активы:

Запасы (строка 1210): Составляют 1 293 тыс. руб. и стабильно удерживаются на этом уровне в течение трех лет. Согласно расшифровке, данная сумма представляет собой стоимость сырья и материалов, что указывает на производственный или торговый характер деятельности.

Дебиторская задолженность (строка 1230): Составляет 491 тыс. руб., что значительно ниже показателя прошлого года (1 837 тыс. руб.). Снижение связано с активным взысканием задолженности и переходом покупателей на предоплату.

Денежные средства (строка 1250): Составляют 469 тыс. руб., что является положительным показателем ликвидности и свидетельствует о способности компании своевременно исполнять свои обязательства.

Финансовые вложения (строка 1240): По состоянию на конец года отсутствуют, так как средства, ранее размещенные на депозитных счетах (800 тыс. руб.), были использованы для погашения обязательств.

5. Раскрытие информации об обязательствах

- 5.1. Кредиторская задолженность (строка 1520): Составляет 848 тыс. руб., увеличившись с 739 тыс. руб. на конец прошлого года. Основную долю задолженности составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками — 740 тыс. руб.

5.2. Долгосрочные обязательства (строка 1410): На конец отчетного периода отсутствуют, так как заем в размере 2 000 тыс. руб., числившийся в прошлом году, был полностью погашен в течение 2025 года.

6. Анализ капитала и финансовых результатов

6.1. Собственный капитал: Итог раздела III «Капитал и резервы» составляет 1 406 тыс. руб.

6.2. Нераспределенная прибыль: Сумма нераспределенной прибыли составила 1 406 тыс. руб., что на 167 тыс. руб. больше показателя прошлого года (1 239 тыс. руб.). Это свидетельствует о получении чистой прибыли по итогам деятельности за 2025 год.

7. Основные факторы, повлиявшие на финансовое положение

Ключевыми факторами, определившими финансовое положение ООО «ФИД АРТ» в отчетном периоде, стали:

- **Погашение долгосрочного займа:** Полное погашение кредита в размере 2 000 тыс. руб., что привело к существенному снижению долговой нагрузки и валюты баланса.
- **Улучшение структуры дебиторской задолженности:** Сокращение задолженности покупателей с одновременным ростом денежных средств на счетах свидетельствует об улучшении платежной дисциплины контрагентов и повышении ликвидности.
- **Получение прибыли:** Компания сработала с прибылью, что позволило увеличить собственный капитал и укрепить финансовую устойчивость.

8. Основные положения учетной политики

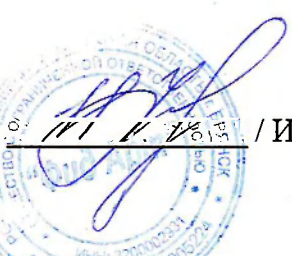
Элемент учетной политики	Положения учетной политики (согласно предоставленному файлу)	Основание (нормативный акт)	Влияние на показатели отчетности (на основании баланса ООО «ФИД АРТ» на 31.12.2025)
Учет основных средств (ОС)	Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу не принимаются к учету в качестве ОС, а затраты на их приобретение признаются расходами периода. Переоценка ОС не производится. Амортизация начисляется линейным способом.	п. 5, 13, 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	В бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» отражен прочерк («-»). Это означает, что у организации отсутствуют объекты, отвечающие критериям признания ОС согласно принятой политике (стоимостью свыше лимита).
Учет материально-производственных запасов (МПЗ)	Оценка МПЗ при их списании (использовании, продаже) производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Стоимость списанных в производство сырья и материалов (строка 1210) определяется путем деления общей стоимости запасов на их количество. Это сглаживает влияние колебаний цен на финансовый результат.

Учет доходов	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Доходы отражаются в отчете о финансовых результатах методом начисления: в момент подписания акта приемки-сдачи работ/услуг, независимо от фактического поступления денежных средств от покупателей (что влияет на динамику дебиторской задолженности в балансе).
Учет расходов	Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	п. 18-19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Управленческие расходы не распределяются между остатками незавершенного производства и готовой продукцией, а сразу уменьшают финансовый результат (прибыль) отчетного периода.
Учет займов и кредитов	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 долгосрочные (строка 1410) и краткосрочные (строка 1510) заемные средства отсутствуют, что свидетельствует об отсутствии задолженности по основной сумме займов и кредитов на отчетную дату.

9. Принцип непрерывности деятельности

Руководство ООО «ФИД АРТ» заявляет, что не имеет намерений или необходимости в ликвидации или существенном сокращении деятельности организации в обозримом будущем. Компания обладает ресурсами для продолжения своей деятельности и выполнения обязательств перед контрагентами и бюджетом. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений: « 25 » марта 2026 года.

Генеральный директор  / И.А. Кошелев /

