

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

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Артифекс» (ООО «Артифекс»), далее - Общество, зарегистрировано 16.04.2012 года.

Общество действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и других нормативных актов Российской Федерации и Чувашской Республики.

У общества единоличный исполнительный орган-директор.

Основным видом деятельности организации в отчетном периоде была деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

II Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

I

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.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

V Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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 главного бухгалтера –директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Основные средства:

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

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.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

товары

материалы;

прочие МПЗ.

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

При отпуске МПЗ их оценка производится организацией по средней себестоимости.

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.

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). 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. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества. Добавочный и резервный капитал общество не формирует.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям. Общество не является плательщиком НДС, соответственно налог не вычитается с выручки.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

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

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. 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,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

V Раскрытие существенных показателей

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет более 2 (двух) процентов -178,38 тыс. руб.

. Основные средства:

Основные средства представлены в виде транспортных средства по состоянию на 31.12.2025 года, которые полностью амортизированы, продолжают использоваться и числятся в количественном учете.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены в виде ценных бумаг и представленного займа денежных средств на депозитном счете

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 000	-	98 335	(94 818)	-	-	-	-	5 517	-
Депозитные счета	За 2025 г.	2 000	-	98 335	(94 818)	-	-	-	-	5 517	-

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 показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	785	-	156	(809)	-	-	X	X	132	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	785	-	156	(809)	-	-	-	-	132	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 145	-	14 332	-	(15 320)	-	-	-	3 157	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	За 2025 г.	248	-	97	-	(299)	-	-	-	46	-
Расчеты с покупателями и и заказчиками	За 2025 г.	3 853	-	14 154	-	(14 961)	-	-	-	3046	-
Расчеты с прочими поставщиками и и подрядчиками	За 2025 г.	24	-	-	-	(8)	-	-	-	16	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9	-	-	-	(7)	-	-	-	2	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	11	-	81	-	(45)	-	-	-	47	-

Резервы по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавались, вся задолженность является текущей.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	611	3 932	-	(3 945)	-	-	598
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	312	2 719	-	(2 689)	-	-	342
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	276	1 005	-	(1043)	-	-	238
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	13	208	-	(203)	-	-	18

Налоги

.1 Налог на добавленную стоимость

Общество находится на упрощенной системе налогообложения, выручка за 2024 год не превысила 60 млн руб., поэтому НДС в 2025-м году не исчислялся

Налог на упрощенную систему налогообложения.

Организация применяет в 2025 году ставку 6 процентов исходя из выбранного объекта налогообложения: Доходы.

По данным налогового учета налоговая база составила в 2025 года 16 096 236 (Шестнадцать миллионов девяносто шесть тысяч двести тридцать шесть) рублей. Налог, исчисленный за указанный период-755 295(Семьсот пятьдесят пять тысяч двести девяносто пять) рублей.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	10 632
Затраты на оплату труда	723
Отчисления на социальные нужды	215
Амортизация	216
Прочие затраты	1 243
Итого по элементам	13 029

События после отчетной даты.

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

- выручка общества не превысила 20 млн. руб. в 2025 года, в связи с чем общество с 01 января 2026 года не становится плательщиком НДС.

Директор _____ Иванов Александр Петрович