ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Артельстрой»
за 2025 год

Отчётность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Единица измерения — тысячи рублей.

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АРТЕЛЬСТРОЙ».
Сокращенное наименование: ООО «АРТЕЛЬСТРОЙ»
Организационно-правовая форма: ООО
ОГРН: 1103327006200 ИНН/КПП: 3327852030 /332701001
Юридический адрес: 600901, Владимирская область, г. о. Город Владимир, д. Оборино, ул. Полевая, д. 21;
Организация относится к субъектам малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность в 2025 году обязательному аудиту не подлежала и подготовлена в упрощенном формате, как это разрешено для субъектов малого предпринимательства.

Дополнительная информация:
1) количество долей в уставном капитале Общества - 1
в том числе:

- оплаченных участниками - 1
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Королёв Игорь Владимирович - 100%

2. Основные виды экономической деятельности.
Основной вид деятельности: Прочие виды строительства жилых и нежилых зданий (41.20.9)

3. Информация об учетной политике

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1/24 от 24.12.2024 г. и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности
За 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.
Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.
Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.
Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Функции главного бухгалтера в организации исполняет руководитель организации.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.8. Доходы
Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.
Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.
3.9. Расходы
Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.
Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Основные показатели деятельности за 2025 год

АКТИВ:
Материальные внеоборотные активы (стр. 1150) составили 5 655 тыс. руб. (полностью представлены основными средствами).
Запасы (стр. 1210) снизились с 16 364 тыс. руб. в 2024 году до 246 тыс. руб. в 2025 году. Резкое снижение произошло в результате обнаруженной технической ошибки, а именно – в предыдущих периодах списание НПЗ на счетах учета не отразилось, списание произошло только в 2025 году.
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) увеличились с 235 тыс. руб. до 493 тыс. руб., что свидетельствует об улучшении ликвидности.
Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) снизились со 5 162 тыс. руб. до 4 336 тыс. руб.; полностью представлены дебиторской задолженностью.
Общий баланс (стр. 1600) уменьшился со 21 761 тыс. руб. (на 31.12.2024) до 10 730 тыс. руб. (на 31.12.2025).На данное уменьшение повлияло снижение запасов.

ПАССИВ:
Капитал (стр. 1300) сократился с 17 134 тыс. руб. до 5 049 тыс. руб.: снижение составило более 12 млн. руб. Причиной стало образование убытка по итогам 2025 года из-за технической ошибки при списании МПЗ, а также выплатой дивидендов в 2025 г.
Долгосрочные заёмные средства (стр. 1410) в 2025 году отсутствуют, тогда как в 2024 году составляли 137 тыс. руб.
Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510) также отсутствуют в 2025 году, в то время как в 2024 году составляли 387 тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) увеличилась с 4 103 тыс. руб. до 5 681 тыс. руб., основная часть (4 913 тысяч рублей) которых составляет авансы, полученные от заказчиков в счет выполнения будущих работ.

Анализ отчёта о финансовых результатах

Ключевые показатели:
Выручка (стр. 2110) выросла со 9 760 тыс. руб. (2024 г.) до 23 379 тыс. руб. (2025 г.), т. е. более чем в 2,4 раза.
Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120) также возросли — с (8 987) тыс. руб. до (17 569) тыс. руб. Основной рост пришёлся на **себестоимость продаж**, которая увеличилась с (7 273) тыс. руб. до (15 904) тыс. руб., что обосновано в связи с ростом выручки.
Прочие доходы (стр. 2340) снизились с 1 162 тыс. руб. до всего лишь 9 тыс. руб.
Прочие расходы (стр.2350) значительно увеличились, в связи с обнаруженной ошибкой прошлых периодов, исправленной в текущем.
Проценты к уплате (стр. 2330) снизились с (472) тыс. руб. до (2) тыс. руб., в результате сокращения долговых обязательств.
Налог на прибыль (доходы) организаций (стр. 2410) составил (416) тыс. руб. (в 2024 г. — (279) тыс. руб.).
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400): в 2025 году получен **убыток** в размере 11 244 тыс. руб., тогда как в 2024 году была прибыль 756 тыс. руб.

Заключение.
Несмотря на значительный рост выручки, компанией «АРТЕЛЬСТРОЙ» в 2025 году получен убыток и снижение капитала. Но проанализировав ситуацию, ясно, что данное обстоятельство произошло из-за технической ошибки, приведшей к тому, что большая часть НПЗ предыдущих периодов не была отражена на расходных счетах бухгалтерского учета.
Данная ошибка была устранена в 2025 г.

Задачи предприятия на 2026 г.

1. Рассмотреть возможности увеличения прочих доходов (альтернативные источники прибыли).
2. Контролировать рост кредиторской задолженности, выстраивать долгосрочные партнёрские отношения на выгодных условиях.
3. Разработать план по улучшению финансовых показателей, включающий меры по сокращению расходов и увеличению маржинальности.

Генеральный директор ООО «Артельстрой» Королёв И.В.