

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**Организация:** ООО «АРТ ДЕКОР» **Отчетный период:** за 2025 год **Стандарт подготовки:** ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Юридический адрес: 123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 10, СТР. 2, ПОМЕЩ. 5Н

Дата создания ООО «АРТ ДЕКОР» 13.11.2015

27.03.2025 произошла смена генерального директора

28.03.2025 произошла смена собственника ООО.

Генеральным директором и собственником ООО «АРТ ДЕКОР» является Ридченко Дарья.

Вид деятельности 93.29.9 Деятельность зрелищно развлекательная прочая, не включенная в другие группировки. (Осуществляет проектирование, дизайн и оформление площадок г. Москвы, а также дизайн и оформление как помещений, так и фасадов зданий.)

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АРТ ДЕКОР» за 2025 год. Отчетность сформирована в строгом соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России. Показатели бухгалтерского баланса представлены в нетто-оценке (за вычетом регулирующих величин) согласно п. 23 ФСБУ 4/2023.

## 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

**Методологическое обоснование:** В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в разделе «Внеоборотные активы» представлены активы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл. Показатель «Основные средства» (строка 1150) отражен в балансе в нетто-оценке: балансовая стоимость сформирована как разница между первоначальной стоимостью объектов (счет 01) и накопленной амортизацией (счет 02). Отложенные налоговые активы (строка 1180) признаны в учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и классифицируются как внеоборотные.

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1150	Основные средства	01.01 минус 02.01	18 154 910,79	Первоначальная стоимость: 18 479 912,50 руб. Накопленная амортизация: (325 001,71) руб.
1180	Отложенные налоговые активы	09	10 277 178,02	Сальдо на конец периода
	Итого по разделу I		28 432 088,81	

---

## 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

**Методологическое обоснование:** Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, в составе оборотных активов отражены запасы, дебиторская задолженность и денежные средства, которые предназначены для использования, продажи или погашения в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев после отчетной даты. Руководством подтверждено, что вся дебиторская задолженность (включая авансы выданные) носит краткосрочный характер и связана с текущей операционной деятельностью. Денежные средства на депозитных счетах (сч. 55.03) не имеют ограничений на использование и классифицируются как денежные эквиваленты (п. 14 пп. «д» ФСБУ 4/2023).

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1210	Запасы	10.01, 10.03.2, 10.12, 10.13, 20.01	<b>1 135 523 782,39</b>	Вкл. НЗП (сч. 20.01) — 803 151 133,99 руб. Резерв под обесценение не создавался.
1230	Дебиторская задолженность	19, 60.02, 62.01, 68 (Дт), 71, 76 (Дт), 97	<b>22 822 126.61</b>	
1250	Денежные средства и эквиваленты	51, 55.03	<b>144 862 527,89</b>	Вкл. депозиты (сч. 55.03) — 80 000 000,00 руб. Ограничения отсутствуют.
	<b>Итого по разделу II</b>		<b>1 311 373 тыс.руб.</b>	

*Раскрытие информации по запасам (п. 29 ФСБУ 4/2023):* Доля незавершенного производства (сч. 20.01) составляет 70,73% от общего объема запасов. Данные затраты относятся к продукции и работам с коротким циклом производства. Признаки обесценения запасов на отчетную дату отсутствуют, балансовая стоимость соответствует чистой стоимости продажи.

---

## 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

**Методологическое обоснование:** Показатели капитала сформированы в соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023. В данном разделе отражается уставный капитал и финансовый результат прошлых лет и отчетного года.

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1310	Уставный капитал	80.01	<b>12 000,00</b>	Полностью оплачен
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84.01, 84.02	<b>(74 339 968,02)</b>	Прибыль прошлых лет: 97 142,50 руб. Убыток текущего

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
				периода: (74 437 110,52) руб.
	<b>Итого по разделу III</b>		<b>(74 327 968,02)</b>	<b>Отрицательное значение капитала</b>

**РАСКРЫТИЕ АНОМАЛИЙ И ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:** На 31.12.2025 года чистые активы Общества имеют отрицательное значение, что обусловлено формированием существенного непокрытого убытка по счету 84.02 в размере 74 437 110,52 руб. Данный фактор является индикатором риска финансовой несостоятельности. Однако, руководство Общества подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности. Отрицательный финансовый результат носит временный характер и связан с накоплением значительного объема незавершенного производства (803 млн руб.). В 2026 году планируется завершение и сдача заказчикам значительной части объектов, что обеспечит признание выручки, покрытие накопленного убытка и восстановление положительного значения собственного капитала.

#### 4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Методологическое обоснование:** В соответствии с п. 17 и п. 18 ФСБУ 4/2023, все обязательства Общества классифицированы как краткосрочные, так как они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или связаны с обычным операционным циклом. Долгосрочные обязательства (Раздел IV) у организации отсутствуют.

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
<b>1510</b>	<b>Заемные средства</b>	66.03, 66.04	<b>104 187,95</b>	Краткосрочные займы и проценты
<b>1520</b>	<b>Кредиторская задолженность</b>	60.01, 62.02, 68 (Кт), 69, 70, 76 (Кт), 77	<b>1 414 462 791.09</b>	Вкл. авансы полученные (62.02) — 1 600 181 364,76 руб.  Вкл. НДС с авансов (76.АВ) — 266 696 894,13 руб. Срок погашения менее 12 мес.
	<b>Итого по разделу V</b>		<b>1 141 395 тыс. руб.</b>	

**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ:** 1. **Авансы полученные (сч. 62.02):** Доминирующую долю в структуре обязательств (95,18%) составляют авансы от покупателей и заказчиков в размере 1 600 181 364,76 руб. Руководство подтверждает, что выполнение работ и закрытие данных авансов ожидается в течение ближайших 12 месяцев в рамках обычного операционного цикла. 2. **Задолженность перед поставщиками (сч. 60.01):** Сумма 12 528 258,94 руб. связана исключительно с

текущей операционной деятельностью (приобретение материалов, услуг). Задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов, отсутствует. 3. **Налоги и взносы (сч. 68, 69):** Задолженность по налогам (65 193 932,46 руб.) и страховым взносам (1 310 572,67 руб.) подлежит погашению в стандартные сроки. Отсрочки или рассрочки от ФНС на срок более 12 месяцев не оформлялись. 4. **Технические корректировки:** Сальдо по счету 70 на конец периода составляет 1 руб. (кредит), что является следствием математического округления при расчете заработной платы. Отрицательное кредитовое сальдо по счету 76.16 (-12 720 руб.) в целях достоверного представления отчетности переклассифицировано в состав дебиторской задолженности (Актив).

---

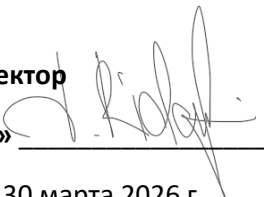
## 5. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ (ДОХОДЫ, РАСХОДЫ И ВЫБЫТИЕ АКТИВОВ)

В соответствии с требованиями п. 28, п. 29 и п. 30 ФСБУ 4/2023, Общество раскрывает следующую существенную информацию, дополняющую Отчет о финансовых результатах:

- **Структура расходов по обычным видам деятельности:** Себестоимость продаж (сч. 90.02) в размере 22 298 051,87 руб. формируется из прямых затрат на выполнение работ. Управленческие расходы (сч. 90.08) составили 66 798 101,74 руб., существенную долю в которых занимают расходы на оплату труда персонала (оборот по сч. 70 за период составил 43 162 591,89 руб.).
- **Выбытие внеоборотных активов:** В 2025 году зафиксировано выбытие основных средств (сч. 01.09) на сумму 30 755 000,00 руб. В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023, финансовый результат от данных операций отражается в Отчете о финансовых результатах свернуто (как разница между доходами от выбытия и остаточной стоимостью/расходами на продажу).
- **Оценочные обязательства и судебные споры:** В отчетном периоде списания ранее признанных оценочных обязательств не производилось. Судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «АРТ ДЕКОР»



/Ридченко Дарья/

Дата подписания: 30 марта 2026 г.