Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

Общество с ограниченной ответственностью «АртСтрой» (ООО «АртСтрой»)

ИНН 5406999505, КПП 540601001, ОГРН 1195476025030

1. Общие сведения. Основные виды экономической деятельности.

ООО «АртСтрой» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес - 630005, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 90/5

Дата государственной регистрации – 01.04.2019г.

Основной ОКВЭД – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 13 человек.

Уставный капитал составляет 20 000,00 рублей. Участниками являются: Чухин Андрей Александрович – 50% и Юркин Алексей Валерьевич – 50%.

Директор ООО «АртСтрой» - Чухин А. А. (Приказ №1 от 11.09.2019г.)

Главный бухгалтер – Чухин А. А. (Приказ №1 от 11.09.2019г.)

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, а прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Проверка объектов ОС на обесценение не проводится.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету три легковых автомобиля, аппарат окрасочный, Машина мозаичная ES 420S (ручка 850мм) и т.д.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств включаются в расходы отчетного периода Общества.

3.2. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражена сумма предоставленных займов индивидуальным предпринимателям и физическому лицу, срок по которым превысил 12 месяцев.

3.3. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы», а покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Сырьё и материалы – на 31.12.2025г. 2 171 тыс. руб

Затраты в незавершенном производстве – 53 359 тыс. руб

Товары – 18 405 тыс. руб

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке «НДС по приобретенным ценностям» на 31.12.2025г. отражен НДС, не предъявленный в отчетном периоде, в сумме 45 тыс.руб

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025г. отражена дебиторская задолженность на сумму 32 258 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в 2025 году по сравнению с 2024 годом, уменьшилась на 9 740 тыс. руб., из-за изменений договоров с контрагентами, в которых изменились условия оплаты поставленных товаров, оказанных услуг и выполненных работ.

Кредиторская задолженность, указанная в строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025г. составляет 103 970 тыс. руб. В сравнении с показателем на 31.12.2024 г. (70 455 тыс. руб.) кредиторская задолженность увеличилась на 33 515 тыс. руб. Задолженность образовалась: по обязательствам срок оплаты по которым ещё не наступил (заработная плата, налоги, взносы), перед покупателями и заказчиками по полученным авансам, а так же из-за отсрочки платежа за поставленные материалы и выполненные работы.

3.6. Доходы и расходы общества.

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основным видом деятельности - 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий, а так же в соответствии с дополнительным видом деятельности – 46.90.

Выручка от продажи услуг и товара Общества составила:

2025 год – 198 568 тыс. руб.

2024 год – 143 632 тыс. руб.

Таким образом, выручка увеличилась на 54 936 тыс. руб. в связи с тем, что выросли объемы продаж, сократились ненужные расходов, улучшилось управление запасами и т.д.

Себестоимость оказанных работ и услуг, а также поставленного товара составила:

2025 год – 169 932 тыс. руб.

2024 год – 128 653 тыс. руб

По сравнению с 2024 годом, себестоимость продаж увеличилась на 41 279 тыс. руб.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и списываются в дебет счета 90.

В 2025 году управленческие расходы по сравнению с 2024 годом увеличились. Рост расходов связан с повышением заработной платы сотрудникам, в связи с чем увеличились расходы по страховым взносам; увеличением расходов по содержанию офиса, подорожание связи и интернета; обучение сотрудников и прочие расходы.

В 2025г.организация не предоставляла займы под % другим организациям или физическим лицам, по сравнению с 2024 годом, где проценты к получению составили 161 т.р.

В 2025 году у организации увеличились проценты к уплате, так как были привлечены заемные средства, для закупки материалов, привлечения контрагентов для выполнения работ, оказания услуг, оплаты труда и т.д., так как работы выполнялись без аванса, и оплаты производилась только после завершения приемки выполненных работ, оказанных услуг.

В целях признания доходов и расходов при расчете на прибыль ООО «АртСтрой» использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Чистая прибыль за 2025 год составила 601 тыс. руб. и отражена по строке (2400) Отчета о финансовых результатах.

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году – 25%, в 2024 году ставка составляла 20%.

В 2025 году Обществом выплачены дивиденды в сумме 1 149 тыс. руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

4. Обеспечения обязательств

Общество не предоставляло и не получало обеспечений исполнения обязательств третьих лиц или своих (поручительств, гарантий, залогов и др.) в 2025 году и по состоянию на отчетную дату.

5. События после отчетной даты

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2025 год прибыль не распределялась.

Незавершенные судебные дела по состоянию на 31 декабря 2025г, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют.

6. Применимость допущения о непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор ООО «АртСтрой»_____Чухин А. А.