Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «АртТэк» за 2025 год

(в соответствии с ФСБУ 4/2023 и Учетной политикой организации)

1. Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АртТэк»
ИНН	5256144875
ОКПО	53670048
Основной ОКВЭД	25.61 — Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
Дополнительный ОКВЭД	46.73.4 — Торговля оптовая лакокрасочными материалами
Численность работников	12 человек
Адрес	603016, Нижегородская обл, г. Нижний Новгород, ул. Монастырка, д. 21, оф. 212, офис 212
Единица измерения	тыс. рублей

Аудит	не проводится (отмечено в балансе)
Отчетность утверждена	общим собранием участников 25.03.2026

Организация является **малым предприятием** (микропредприятием) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ.

2. Учетная политика (извлечения)

Учетная политика ООО «АртТэк» утверждена соответствующим приказом. Ниже приведены основные элементы, существенно влияющие на понимание отчетности.

2.1. Основные средства

Лимит стоимости для признания ОС — **100 000 руб.** (объекты дешевле списываются в расходы единовременно).
Амортизация — **линейный способ** для всех групп.
Переоценка не проводится.

2.2. Запасы

Оценка при списании — **по средней себестоимости**.
Резерв под снижение стоимости запасов **не создается**.
Готовая продукция и незавершенное производство — по фактической себестоимости.

2.3. Резерв по сомнительным долгам

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации дебиторской задолженности **с учетом встречных обязательств**:

Срок просрочки	% резерва
до 45 дней	0%
от 45 до 90 дней включительно	50%
свыше 90 дней	100%

Отчисления в резерв включаются в состав **прочих расходов**.

2.4. Доходы и расходы

Метод признания — **начисления**.
Расходы на продажу списываются в полной сумме ежемесячно.
Расходы по кредитам и займам — прочие расходы.

2.5. Применяемые упрощения (как у малого предприятия)

Организация **не применяет**:

ПБУ 18/02 (отложенные налоги)
ПБУ 11/2008 (связанные стороны — за исключением раскрытия по требованию ФСБУ 4/2023)
ПБУ 12/2010 (сегментная отчетность)
ПБУ 8/2010 (оценочные обязательства)
ПБУ 16/02 (прекращаемая деятельность)

2.6. Исправление ошибок

Существенной признается ошибка, составляющая **5%** от суммы соответствующей статьи отчетности.
Ошибки исправляются без ретроспективного пересчета (перспективно) в соответствии с ПБУ 22/2010.

2.7. Изменения учетной политики

В 2025 году изменения учетной политики **не вносились**.

3. Информация о резервах по сомнительным долгам

В соответствии с учетной политикой организацией на 31 декабря 2025 года проведена инвентаризация дебиторской задолженности.

Движение резерва за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток резерва на 31.12.2024	5 946,00
Создано резервов в отчетном периоде	10 911,00
Восстановлено (списано) резервов	10 686,00
Остаток резерва на 31.12.2025	6 171,00

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена **за вычетом резерва** по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

4. Ключевые показатели отчетности

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Актив	На 31.12.2025	На 31.12. 2024
Материальные внеоборотные активы (ОС)	13 603	10 907
Запасы	56 892	50 302
Денежные средства	1 195	393
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва)	42 242	46 262
Итого активов	**118 469**	**107 863**

Пассив	На 31.12.2025	На 31.12. 2024
Капитал (нераспределенная прибыль)	12 781	9 273
Долгосрочные заемные средства	49 635	46 622
Краткосрочная кредиторская задолженность	52 213	44 362

Актив	На 31.12.2025	На 31.12. 2024
Итого пассивов	**118 469**	**107 863**

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	2025	2024
Выручка	198 574	205 298
Расходы по обычным видам деятельности	194 669	199 658
Прочие доходы	11 764	9 619
Прочие расходы (включая отчисления в резерв по сомнительным долгам)	10 992	10 175
Налог на прибыль (текущий)	1 169	1 017
Чистая прибыль	**3 508**	**4 067**

5. Пояснения к изменениям статей баланса и ОФР

Изменение	2025 vs 2024	Причина
Основные средства	+24,7%	Приобретение оборудования для обработки металлов (ОКВЭД 25.61)
Запасы	+13,1%	Закупка лакокрасочных материалов и металла для производства
Дебиторская задолженность	–8,7%	Ускорение расчетов с покупателями, а также влияние резерва по сомнительным долгам
Кредиторская задолженность	+17,7%	Расчеты с поставщиками товаров и материалов
Нераспределенная прибыль	+37,8%	Присоединение чистой прибыли 2025 года (дивиденды не выплачивались)
Чистая прибыль	–13,7%	Снижение выручки при опережающем росте прочих расходов (в т.ч. отчисления в резерв)

6. Связанные стороны

Единоличный исполнительный орган (директор): Квадяева Светлана Владимировна.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов, обязательств или финансовых результатов, **не произошло**.

8. Прочие сведения

Кредитов, займов, финансовых вложений, не отраженных в балансе, нет.
Обеспечений обязательств (залог, поручительство) не выдавалось.
Существенных ошибок прошлых лет не исправлялось.
Изменений учетной политики в 2025 году не было.

Директор ООО «АртТэк» _____ /Квадяева С.В./
25 марта 2026 г.