

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

ООО «Артех» зарегистрировано 04 сентября 2002 года. Производственно-финансовую деятельность ООО «Артех» ведет с момента создания.

Юридический адрес: 185005, Республика Карелия, г.о. Петрозаводский, г. Петрозаводск, р-н Зарека, ул. Луначарского, дом 44.

Обособленных подразделений ООО «Артех» не имеет.

Уставный капитал ООО «Артех» по состоянию на 31.12.2025 года составляет 12 000 рублей, полностью оплачен. Изменений в размере уставного капитала за 2025 год не было. Резервный и добавочный капитал отсутствуют.

Организация и ведение бухгалтерского учета в ООО «Артех», составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности для представления ее в установленные сроки в государственные органы (налоговые органы, органы статистики и др.) и заинтересованным пользователям осуществляются ответственными лицами организации (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

На предприятии бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Бухгалтерская информация хранится на машинных и бумажных носителях.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступления от этих правил в 2025 году отсутствуют.

Среднесписочная численность по предприятию на 31.12.2025 года составляет – 7 человек.

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- 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.

Учетной политикой предприятия установлено:

- при определении выручки от реализации услуг (работ, реализации продукции) используется метод начислений (по «отгрузке»);
- амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования, определенного генеральным директором при вводе объекта в эксплуатацию;
- затраты на приобретение, создание активов, отвечающих признакам основных средств, стоимостью не более 100 000.00 рублей за единицу, признаются расходами

периода, в котором они понесены. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится;

- ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Ремонтный фонд не формируется;

- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с использованием балансового счёта 10 «Материалы»;

- учет затрат по обычным видам деятельности ведется с применением счета 20 «Основное производство»;

- общепроизводственные расходы предприятия учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». По окончании отчетного периода (месяца) общепроизводственные расходы распределяются в соответствии с номенклатурными группами (видами деятельности) между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке и списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;

- общехозяйственные расходы предприятия учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода (месяца) общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90;

- незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Организация ведет учет запасов в соответствии ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

В 2025 году ООО «Артех» осуществляло следующие виды деятельности:

- Управление эксплуатацией нежилого фонда (код ОКВЭД 68.32.2).

За 2025 год получена выручка в размере 40 496 тыс. рублей (без НДС).

Себестоимость оказанных услуг составила 28 223 тыс. рублей.

Управленческие расходы составили 4 260 тыс. рублей.

Внереализационные доходы за 2025 год составили 5 372 тыс. рублей.

Внереализационные расходы 2025 год составили 14 504 тыс. рублей

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год получена прибыль в размере 4 307 тыс. рублей.

Текущий налог при упрощенной системе налогообложения составил 725 тыс. рублей.

Чистая прибыль за 2025 год составила 3 582 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда за 2025 год составили 3 689 тыс. рублей.

Отчисления в пенсионный фонд и другие внебюджетные фонды составили 899 тыс. рублей.

За период с 01 января по 31 декабря 2025 года основные средства не приобретались.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 года – 117 тыс. рублей, в том числе:

- амортизируемых – 117 тыс. рублей;

- не амортизируемых – 0 тыс. рублей;

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

По результатам проверки элементов амортизации основных средств на 31.12.2025 г. корректировки не потребовались.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составляет - 0 тыс. рублей.

В 2025 году лизинг отсутствовал.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года составляла 19 765 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляла 2 530 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет 11 378 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 855 тыс. рублей.

Основные составляющие дебиторской задолженности:

- покупатели и заказчики – 6 753 тыс. рублей;
- поставщики, подрядчики – 4 595 тыс. рублей;
- прочая кредиторская задолженность – 30 тыс. рублей.

Основные составляющие кредиторской задолженности:

- налоги и взносы – 144 тыс. рублей;
- поставщики, подрядчики – 608 тыс. рублей;
- прочая кредиторская задолженность – 103 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность носят текущий характер.

Всего за 2025 год ООО «Артех» заплатило 2056 тыс. рублей налогов и взносов.

Оценочное обязательство на оплату отпусков в компании не создается, в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства.

По итогам 2025 года перед составлением годовой отчетности проводилась инвентаризация имущества и расчетов, в том числе:

расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, товарно-материальных ценностей на складе и в эксплуатации, основных средств, расчетов по кредитам и займам, денежных средств, подотчетных сумм, расчетов с бюджетом.

Операции и расчеты с иностранной валютой в 2025 г. не осуществлялись.

Поручительства, гарантии и прочие обеспечения обязательств отсутствуют.

Состав основного управленческого персонала и размер выплат:

В соответствии с ПБУ 11/2008 к основному управленческому персоналу Общество относит:

- Единоличного исполнительного органа – директора.

Расходы на основной управленческий персонал за 2025 год составили 1 091 тыс. рублей (заработная плата по трудовому договору), в том числе НДФЛ – 142 тыс. рублей, страховые взносы – 222 тыс. рублей.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Процедуры правового характера

По состоянию на 31.12.2025 года неоконченных судебных разбирательств, в которых ООО «Артех» участвует в качестве ответчика не имеются.

Бухгалтерская отчетность ООО «Артех» составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Компания не имеет планов реорганизации или прекращения деятельности, отсутствуют претензии контрагентов и/или государственных органов, в т.ч. незаявленные, и прочие существенные обязательства или возможные убытки.

Директор
31 марта 2026 г.

И. Д. Алиханов