

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АРТРАМА»

1. Деятельность

Видами деятельности компании в отчетном периоде являлись: производство деревянных рам для картин, фотографий, зеркал или аналогичных предметов и прочих изделий из дерева (код ОКВЭД 16.29.14), производство прочих деревянных изделий (код ОКВЭД 16.29.1).

1.1. Налоговый режим

Компания в отчетном периоде применяла упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выступали доходы за вычетом расходов, ставка налога – 15%.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя компании перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, компания 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Компания составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Компания, руководствуясь подпунктом "б" п.4 ФСБУ 26/2020, не отражает нематериальные активы в бухгалтерском учете и включает соответствующие затраты в расходы по обычным видам деятельности.

Объекты основных средств оцениваются при признании по фактической себестоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется по ожидаемому периоду эксплуатации.

Объекты учета, обладающие признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, и при этом имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, списывается на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды в порядке пункта 28 ФСБУ 25/2018 и с учетом подпунктов "а" и "б" пункта 25 ФСБУ 25/2018.

2.6. Учет аренды

Ввиду того, что компания обладает правом применения упрощенных способов ведения учета и составления отчетности предметы аренды ею не классифицируется в качестве прав пользования соответствующими активами и обязательства по аренде не признаются в порядке пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

2.7. Запасы

Компания не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Компания применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Ключевые показатели отчетности. Факторы, повлиявшие на их изменение в отчетном периоде

Выручка компании в 2025г (17 540 тыс р.), увеличилась на 3% относительно значения, достигнутого по итогам 2024г (17 040 тыс р.). При этом расходы по обычным видам деятельности в 2025г возросли также на 3% (16 482 тыс р. в 2025 против 15 983 тыс р. в 2024г). По этой причине величина прибыли от продаж в 2025г (1 058 тыс р.) практически не изменилась относительно значения 2024г (1 057тыс р.).

Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов компании в 2025г увеличилось на 25% с 386 тыс р. в 2024г до 481 тыс р. в 2025г.

Вследствие перечисленных факторов финансовый результат компании в 2025г сократился относительно 2024г, но остался положительным (387 тыс р.).

В структурном отношении баланс компании в 2025г изменился следующим образом. На 31.12.25 по активу 60% валюты баланса компании приходилось на финансовые вложения в составе внеоборотных активов (на 31.12.24 – 27%). При этом дебиторская задолженность составляла 23% валюты баланса компании на 31.12.25 (на 31.12.24 – 44%).

Основным источником финансирования компании выступает капитал: на 31.12.25 он составлял 66% пассивов (на 31.12.24 – 78% пассивов). Кроме того, 34% пассивов компании формировала кредиторская задолженность (годом ранее – 22%).

Капитал (размер собственных средств) компании в 2025г увеличился на 9% – с 4 143 тыс р. на 31.12.24 до 4 531 тыс р. на 31.12.25 вследствие накопления нераспределенной прибыли на балансе.