

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «АРТИ»

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АРТИ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АРТИ» (ООО «АРТИ») (далее – Организация) зарегистрировано 19 марта 2004 года и относится к малому предприятию по критериям, установленным Федеральным Законом от 24.07.07г. № 209-ФЗ.

ОГРН 1047796182125

ИНН 7732501015, КПП 7701001.

Адрес местонахождения: 119619, г.Москва, ул.6-я Лазенки, д.4, кв.9.

Основной зарегистрированный вид деятельности – оптовая торговля медицинскими товарами, изделиями медицинской техники, которые не облагаются НДС согласно ст.149 НК РФ.

ОКВЭД 46.46.2

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 5 человек.

Организация имеет обособленное подразделение, которое выполняет роль склада для хранения товара, по адресу: Московская область, Павлово-Посадский район, Рахманово с., д. 172. Отдельного баланса и расчетного счета по обособленному подразделению не ведется, учетная работа ведется по месту головного подразделения.

Организация ведет внешнеэкономическую деятельность, выступая в качестве импортера. Организация осуществляет поставку медицинских товаров и оборудования в медицинские учреждения через региональных поставщиков, имеет сайт pantherhealthcare.ru.

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал: 10 000 руб. Оплачен полностью.

Участники:

Лалаянц Аркадий Георгиевич — 60 % доли в уставном капитале, занимает должность Генерального директора;

Доверительный управляющий Лалаянц Аркадий Георгиевич – управляемая доля 40% на основании Договора доверительного управления наследственным имуществом, оставшимся после умершего 28.07.2025 г. Лалаянца Армена Георгиевича.

Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор – Лалаянц Аркадий Георгиевич на основании Протокола № 26 от 27.08.2025 г. сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер – Асафова Ирина Игоревна.

2 . Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.1. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- не применяется ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»;
- не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

2.2. Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

2.2.1. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной). Расходы на продажу товаров учитываются в составе затрат по счету 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.2.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

2.2.3. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности. Переоценка нематериальных активов не производится. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.2.4. Учет запасов.

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Товары при отпуске оцениваются по средней себестоимости (по средней скользящей оценке, когда средняя цена запасов определяется перед каждым списанием). Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд (несущественные активы), используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

2.2.5. Резервы по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету.

3. Основные показатели деятельности организации

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. В отчетности показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Выручка составила:

по основному виду деятельности — 97 372 387 руб.;

прочие доходы (проценты по депозитам) — 15 989 294,04 руб.

Расходы на продажу в сумме 39 482 631,31 рублей сформированы из расходов на оплату труда и взносов, на аренду, на участие в специализированных выставках, на командировочные расходы, на программное обеспечение и другие аналогичные по назначению.

В текущем году был списан товар с истекшим сроком годности на сумму 10 112,99 руб. согласно акта инвентаризации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор

Лалаянц А.Г.

Главный бухгалтер

Асафова И.И.

