

Общество с ограниченной ответственностью «Академическая реставрационная мастерская»

ИНН 7801741807, ОГРН 1257800040145 29.04.2025г.

Юр. Адрес: 199004, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 7, линия 2-я В.О., д. 29, литера а, кв. 49

ПОЯСНЕНИЯ к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Академическая реставрационная мастерская» за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Академическая реставрационная мастерская» (далее Общество) за период с даты создания (29.04.2025 года) Общества по 31.12.2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (РСБУ).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 г. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб. Общество применяет упрощенные способы ведения учета.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах

Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, представленных в табличной и текстовой частях. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах даны ссылки на соответствующие пояснения.

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Обществом в соответствии с действующими в Российской Федерации правовыми актами, регулирующим вопросы организации, ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб.

I. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА

1.1. Общая информация:

Общество создано на основании Решение о создании юридического лица в соответствии с законодательством РФ Решение единственного участника от 24.04.2025 года.) и зарегистрировано 29 апреля 2025 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по г. Санкт-Петербургу. Полное фирменное наименование: Общества с ограниченной ответственностью «Академическая реставрационная мастерская»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «АРМ»

Местонахождение и почтовый адрес: 199004, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 7, 2-я линия В.О.,д. 29 литера А , кв. 49

Основной государственный регистрационный номер: 1257800040145

Индивидуальный номер налогоплательщика: 7801741807

1.2. Приоритетные направления деятельности:

Основной вид деятельности ОКВЭД 90.03 Деятельность в области художественного творчества.

1.3. Сведения о наличии лицензий:

Осуществление основного вида деятельности не требует получения специальных разрешений и лицензий.

1.4. Информация об аудиторе:

Общество в 2025 году аудитора не утверждало.

Общество не привлекало профессионального аудитора для проверки и подтверждения правильности годового отчета, бухгалтерского баланса и текущего состояния дел Общества.

1.5. Филиалы и представительства: отсутствуют.

II. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В отчётном году применялись следующие методологические способы ведения бухгалтерского учета отдельных объектов учета:

2.1 Учет доходов и расходов

Учет доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов в Обществе ведется методом начисления, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Учет расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от намерения получить выручку. Общехозяйственные расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» по методу «директ-костинг».

2.2 Общество применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

При формировании в бухгалтерском учете и при раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль не применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.3. Арендованное имущество

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Срок аренды учитывает право арендатора на продление/расторжение договора, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит право на продление (не исполнит право на расторжение).

Наличие достаточной уверенности является более высоким уровнем вероятности исполнения, чем просто намерения или ожидания арендатора. При оценке достаточной уверенности арендатор учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения права на продление аренды или неисполнения права на прекращение аренды.

Наличие одностороннего права арендодателя на продление периода аренды или одностороннего права отказаться от прекращения договора аренды игнорируется при анализе срока аренды. Следовательно, если обоюдное право арендатора и арендодателя на расторжение договора отсутствует, срок аренды оценивается Обществом с учетом экономических стимулов, которые могут повлиять на решение Общества воспользоваться данным правом, и информации, имеющейся на дату первоначального признания обязательства по аренде. В таком случае срок аренды - наименьший из периода, в течение которого арендатор планирует использовать объект аренды, и периода, в течение которого арендатор может гарантировать пролонгацию договора аренды. В отсутствии иной информации, период, в течение которого Общество планирует использовать объект аренды, ограничен разумным прогнозным периодом – 3 года. Планы Общества по использованию объекта аренды подлежат уточнению (пересмотру) при появлении новой информации, но не реже, чем раз в год.

При этом, если по окончании указанного срока аренды предмет аренды продолжает находиться в аренде или в течение срока аренды у держателя договора появляется уверенность в продлении срока аренды данного предмета аренды, то срок аренды пересматривается либо на дату, на которую становится известно о продлении аренды, либо по окончании первоначального срока аренды.

Право пользования активом погашается посредством амортизации.

Общество признает предмет аренды на дату получения права пользования активом (далее «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Начисление амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

ППА отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств, либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» плюс среднее значение колебания ставки за год. Назначение ставки зависит от срока, на который заключен договор аренды.

2.4. Изменения учетной политики

Обществом не вносились в 2025 году существенные изменения в учетную политику.

2.5. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании приказа № 01-ИНВ от 25.12.2025 года «Об инвентаризации активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025. Результаты инвентаризации были оформлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

III. СУЩЕСТВЕННЫЕ СТАТЬИ БАЛАНСА

3.1 Дебиторская задолженность

На 31.12.2025 года составляет 65 тыс. рублей и состоит из остатка средств на ЕНС на 31.12.25 года 55 тыс. рублей и задолженности Участника по взносу в Уставный капитал. Участник полностью оплатил взнос в Уставный капитал путем безналичного перечисления 15.01.2026 года.

3.2 Денежные средства

На 31.12.2025 год денежные средства на счетах Общества составляют 43 тыс. рублей. У Общества открыт один расчетный счет в банке ПСКБ, г. Санкт-Петербург. Депозиты и другие финансовые вложения отсутствуют.

3.3 Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс рублей. Единственным участником общества является Голышкина Алина Валерьевна. Участник полностью оплатил взнос в Уставный капитал путем безналичного перечисления 15.01.2026 года.

3.4 Нераспределенная прибыль

На 31.12.2025 года отражена нераспределённая прибыль 48 тыс. рублей. Решение о распределении прибыли в 2025 году не принимались.

3.5 Кредиторская задолженность

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 49 тыс. рублей и состоит из Обязательств по оплате страховых взносов 32 тыс. рублей и обязательства по оплате налога по УСН за 2025 год 17 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет

IV. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Общество применяет Упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

В 2025 году доходы для целей налогообложения составили 1 310 тыс. рублей. Налог УСН за 2025 год 39 тыс. рублей.

V. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ АКТИВАМИ

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Общества не осуществлялась. У Общества отсутствуют залоговые обязательства.

VI. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

На конец отчетного периода и дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения собственных обязательств, а также обязательств третьих лиц.

VII. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ

У Общества отсутствуют не отраженные в бухгалтерской отчетности судебные и внесудебные споры, незавершенные на дату подписания бухгалтерской отчетности, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Иные условные обязательства, активы, информация, которая подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

VIII. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ И РИСКИ

На 31.12.2025 г. Общество продолжает свою деятельности и не находится в процедуре ликвидации. Перспективы развития:

Осуществление приоритетных направлений деятельности, а также развитие прочих вспомогательных услуг для бизнеса.

Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества:

Риски, связанные с несовершенством системы налогообложения и государственных гарантий, снижением деловой активности в национальной экономике, нестабильностью ситуации на финансовых и товарных рынках, инфляцией, изменением банковских процентов, налоговых ставок.

IX. УПРАВЛЕНИЕ

9.1 Уставный капитал:

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью

9.2 Структура управления:

Высший орган управления Обществом - Общее собрание участников.

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества подотчетен в своей деятельности Общему собранию участников Общества.

9.3 Уровень выплачиваемого Обществом вознаграждения является достаточным для привлечения, мотивации и удержания лиц, обладающих необходимой для Общества компетенцией и квалификацией.

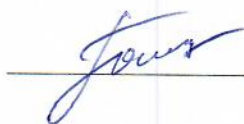
Система вознаграждения исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников Общества предусматривает зависимость вознаграждения от результата работы Общества и их личного вклада в достижение этого результата.

X. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В Обществе создана система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Генеральный директор

ООО «АРМ»



/Гольшкіна А.В./