

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: ООО «Артис-Консалт»

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Артис-Консалт»

Сокращенное наименование: ООО «Артис-Консалт»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 5177746041391 **ИНН/КПП:** 9723036372/772301001

Юридический адрес: 115088, Москва г, ул Шарикоподшипниковская, д. 20, этаж 1, помещ. XI, ком. 1-7

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 7 человека (31 декабря 2024 г. – 7 человек).

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества – 1

в том числе:

- оплаченных участниками – 1

- не оплаченных участниками – 0

- долей, принадлежащих ООО – 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Смирнова Юлия Евгеньевна владеет долей прямо 100%

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Смирнова Юлия Евгеньевна – 10 000 руб.

4) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Смирнова Юлия Евгеньевна.

2. Основные виды экономической деятельности.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код ОКВЭД 69.20).

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. 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».

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.

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

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

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

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

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

3.4. Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам.
Нематериальные активы классифицируются по группам.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

3.8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	48	(30)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	48	(36)
	За 2024 г.	48	(25)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	48	(30)
в том числе: Товарный знак	За 2025 г.	48	(30)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	48	(36)
	За 2024 г.	48	(25)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	48	(30)
из них исключительные права	За 2025 г.	48	(30)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	48	(36)
	За 2024 г.	48	(25)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	48	(30)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	13	18	23
в том числе:			
Другие НМА	13	18	23
из них созданные организацией	13	18	23
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

Обеспечение нематериальных активов. По состоянию на 31.12.2025 г. тест на обеспечение нематериальных активов не проводился ввиду применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов, а также расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	195	-	180	(72)	-	-	X	X	304	-
	За 2024 г.	195	-	56	(56)	-	-	X	X	195	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	195	-	180	(72)	-	-	-	-	304	-
	За 2024 г.	195	-	56	(56)	-	-	-	-	195	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	359	-	444	-	(178)	(40)	-	-	585	-
	За 2024 г.	274	-	252	-	(168)	-	-	-	359	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14	-	46	-	(48)	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	117	-	26	-	(128)	-	-	-	14	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	345	-	246	-	(131)	(40)	-	-	420	-
	За 2024 г.	157	-	227	-	(39)	-	-	-	345	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	137	-	-	-	-	-	137	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	359	-	444	-	(178)	(40)	-	X	585	-
	За 2024 г.	274	-	252	-	(168)	-	-	X	359	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	612	164	-	(314)	-	-	462
	За 2024 г.	470	322	-	(180)	-	-	612
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15	34	-	(32)	-	-	17
	За 2024 г.	27	32	-	(44)	-	-	15
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	149	50	-	(149)	-	-	50
	За 2024 г.	117	149	-	(117)	-	-	149
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	145	48	-	(4)	-	-	189
	За 2024 г.	130	15	-	-	-	-	145
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	83	-	-	(83)	-	-	-
	За 2024 г.	-	83	-	-	-	-	83
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	74	12	-	-	-	-	86
	За 2024 г.	62	13	-	-	-	-	74
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	146	20	-	(46)	-	-	121
	За 2024 г.	135	31	-	(19)	-	-	146
Итого	За 2025 г.	612	164	-	(314)	-	X	462

	За 2024 г.	470	322	-	(180)	-	X	612
--	---------------	-----	-----	---	-------	---	---	-----

Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	72	56
Затраты на оплату труда	3 925	3 996
Отчисления на социальные нужды	987	847
Амортизация	5	5
Прочие затраты	1 628	1 868
Итого по элементам	6 617	6 772
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 617	6 772

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор Общества

/Смирнова Ю.Е./

13 марта 2026 г.