

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Арт-Картель» за 2025 год

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Арт-Картель»

Краткое наименование: ООО «Арт-Картель» (далее по тексту – Общество).

ИНН / КПП 7702646172/772901001

ОГРН: 1077757506155

Юридический адрес: 119501, г. Москва, ул. Веерная, д.14А, кв.24

Информация о регистрации: 04.07.2007 года, Межрайонная ИФНС №46 по г. Москве

Уставный капитал Общества: 10 500-00 рублей.

Состав участников на 31.12.2025 года:

Свинолупов Евгений Александрович – 1/3 уставного капитала Общества

Туркин Юрий Андреевич – 1/3 уставного капитала Общества

Туркина Раида Рафиковна - 1/3 уставного капитала Общества

Бухгалтерская отчетность ООО «Арт-Картель» не подлежит обязательному аудиту.

(Пояснение 13)

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность по организации конференций и выставок (код ОКВЭД 82.30)

Сумма выручки по данному виду деятельности за 2025 год составила 113 402 тыс. рублей.

Сумма выручки по данному виду деятельности за 2024 год составила 132 100 тыс.рублей.

Среднесписочная численность работающих в 2025 году составила 5 человек.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях и стандартах по бухгалтерскому учету.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

В связи с отсутствием объемов продаж продукции (работ, услуг) по отдельным видам (отраслям) деятельности и различным географическим рынкам сбыта, а также финансово-хозяйственных операций и объектов учета ООО «Арт-Картель» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- ПБУ «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

ООО «Арт-Картель», как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность не применяет:

ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);

ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)»;

ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);

ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);

ООО «Арт-Картель» не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями и не применяет ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).

ООО «Арт-Картель» не имеет обособленных подразделений.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

НМА

(Пояснение 3)

Нематериальные активы на балансе Общества не числятся.

Основные средства

(Пояснение 4)

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. -79 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. -198 тыс. руб.

В течение 2025 года основные средства к учету не принимались.

Переоценка основных средств в 2025 и 2024 году не производилась.

Неиспользуемые объекты основных средств на 31.12.2025 года отсутствуют.

Основные средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге на 31.12.2025 года отсутствуют.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

В организации приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- 1 группа – от 1 года до 2 лет включительно,
- 2 группа – свыше 2 лет до 3 лет включительно,
- 3 группа – свыше 3 лет до 5 лет включительно,
- 4 группа – свыше 5 лет до 7 лет включительно,
- 5 группа – свыше 7 лет до 10 лет включительно,
- 6 группа – свыше 10 лет до 15 лет включительно.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом.

Финансовые вложения

(Пояснение 5)

Финансовые вложения на балансе Общества не числятся.

Запасы

(Пояснение 6)

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2025 г. остатки запасов составляют 45 тыс.руб. (материалы), на 31.12.2024 г. - 451 тыс.руб. (материалы).

На балансе Общества отсутствуют морально устаревшие либо полностью или частично потерявшие свои первоначальные качества материально-производственные запасы, а также запасы, на которые в течение отчетного года снизилась рыночная цена.

Денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение 14)

Депозиты:

Информация по Депозитам по состоянию на 31.12.2025 года:

ПАО «Сбербанк»:

900 тыс. рублей срок погашения 12.01.2026 года по ставке 11,37%;

600 тыс. рублей срок погашения 12.01.2026 года по ставке 11,43%;

Информация по Депозитам по состоянию на 31.12.2024 года:

Денежные средства на депозит не размещались.

В соответствии с положением Учетной политики, депозиты сроком до 3 месяцев учитываются в составе денежных эквивалентов.

Дебиторская задолженность (Пояснение 7)

Состав дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5292	2835
Расчеты по налогам и сборам	6	20
Прочая	-	16
Итого дебиторская задолженность	5298	2871

Данные по существенной (более 5% от общей дебиторской задолженности) дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

- ВИЖН ГРУПП ООО - 640 тыс. рублей
- МОСТРА-ЭКСПО ООО – 2075 тыс. рублей
- ИП ПЕТРУШИН ИГОРЬ ВЛАДИМИРОВИЧ- 1220 тыс.руб.
- ПК ГРИФОН ООО – 912 тыс.руб.

Резервы на покрытие неисполненных обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 года отсутствуют.

Обязательства (Пояснение 8)

Состав кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8	60
Расчеты с покупателями и заказчиками	5246	2165
Расчеты по налогам и сборам	592	565
Расчеты с подотчетными лицами	96	97
Итого кредиторская задолженность	5942	2887

Данные по существенной (более 5% от общей кредиторской задолженности) кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

- КОМБИНАТ КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ АГЕЕВСКИЙ ООО – 2601 тыс. рублей, в т.ч. НДС
- ЛЕГЕНДА ООО- 650 тыс.руб. в т.ч. НДС
- ОКАПОЛ ООО – 558 тыс.руб. в т.ч. НДС
- ТЕРМОТЕХНИКА ЭНГЕЛЬС ООО – 2186 тыс.руб. в т.ч. НДС
- Расчеты с бюджетом по НДС – 592 тыс. рублей,

Обеспечения обязательств (Пояснение 9)

Обеспечения обязательств в Обществе как выданные, так и полученные отсутствуют.

Отчет о финансовых результатах Расходы по обычным видам деятельности (Пояснение 10)

Затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов отсутствуют

в тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1807	665
Затраты на оплату труда	2679	3067
Отчисления на социальные нужды	704	634
Амортизация основных средств	119	116
Работы, услуги производственного характера	105698	125073
Ведение бухгалтерского учета	399	230
Программное обеспечение	461	19
Расходы на ремонт оборудования	188	222
Информационные услуги	866	378
Прочие затраты	76	139
Услуги связи	117	111
Итого по элементам	113114	130654
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	113114	130654

Государственная помощь (Пояснение 11)

Государственная помощь Обществу не предоставлялась

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (Пояснение 12)

Состав прочих расходов отражен по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2025 года в сумме – **383** тыс руб., в том числе:

- списание дебиторской задолженности – 31тыс. рублей,
- услуги банка - 52 тыс. рублей,
- списание порчи – 249 тыс.руб.
- непроизводственные расходы– 51 тыс. рублей,

Состав прочих расходов отражен по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2024 года в сумме – **85** тыс руб., в том числе:

- непроизводственные расходы – 31 тыс. рублей,
- услуги банка – 52 тыс.руб.
- списание дебиторской задолженности – 2 тыс. руб.

Сведения об учетной политике организации

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н; иными ФСБУ и ПБУ, действующими на территории РФ

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

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

В качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, используются регистры, формируемые специализированными бухгалтерскими компьютерными программами 1С.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К ОС относятся активы, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Стоимость малоценных объектов ОС не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, включается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода. Учет малоценных объектов осуществляется на активном счете 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (поступление и наличие) и пассивном счете 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (списание на расходы в момент поступления).

После признания в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости. (Основание: п. п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

Амортизация начисляется методом линейным способом для всех групп ОС, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Общество не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020, касающиеся переоценки объектов основных средств. Общество не проверяет основные средства на обесценение.

Бухгалтерский учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе

применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Указанное право применяется, если одновременно выполняются условия п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

В случае, если указанные условия не выполняются, Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Запасы

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней стоимости.

Резервы под обесценение запасов и материалов не создаются, запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

Денежные средства и денежные эквиваленты

Депозиты сроком до 3 месяцев учитываются в составе денежных эквивалентов.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Прямые затраты по основной деятельности подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе выставочных стендов. К прямым затратам относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы").

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам без учета управленческих расходов. (Основание: пп.24, 26,27 ФСБУ 5/2019).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Инвентаризация активов и обязательств

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», утвержденным приказом Минфина России от 13.03.2023 № 4н

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (п. 51 ФСБУ 4/2023).

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности ошибка является существенной, если она искажает показатель статьи отчетности не менее чем на 5% и может значительно повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период.

Внесение изменений в учетную политику происходит:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности.

Обществом устанавливается возможность внесения дополнений в учетную политику в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

При разработке способа бухгалтерского учета, не закреплённого в федеральных стандартах, соблюдается требование о рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008).

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности не выявлено.

Общество подтверждает, что ему неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «Арт-Картель» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов ООО «Арт-Картель» за долги.

Руководство Общества не имеет планов прекращения деятельности.

Генеральный директор

ООО «Арт-Картель» _____ Свинолулов Е.А.

20.03.2026 г.