

**Общество с ограниченной ответственностью "Арендные решения и технологии Полимедиа"
(ООО "АРТ Полимедиа")**

ИНН 7705670293, КПП 772601001, ОГРН 1057747303690

**Адрес: 115230, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Нагорный, Варшавское шоссе, д.38А,
второй этаж, помещение III комнаты №№ 16,17,18**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

- Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 62.03.13
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 93.29.9, 77.39.2
- Организация не подлежит обязательному аудиту и не проводит его в соответствии с ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

Информация об учетной политике

1.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфи на России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

1.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

1.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

1.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

1.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

1.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

1.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

1.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорока тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

1.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

1.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

1.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

1.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

1.4. Учет нематериальных активов

1.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

1.5. Учет запасов

1.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

1.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

1.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

1.6. Учет финансовых вложений

1.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

1.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

1.8. Учет аренды

1.8.1 Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

1.9. Бухгалтерская отчетность

1.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2. Расшифровка отдельных статей бухгалтерской отчетности:

2.1. Амортизируемые основные средства (тыс.руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	35 443	41 085	42 485
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	31 513	37 479	38 940
Офисное оборудование	192	378	110
Транспортные средства	1 258	1 915	2 571
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 480	1 314	864

2.3. Амортизируемые нематериальные активы (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	94	122	149
в том числе:			
Интернет-сайт	94	122	149

2.4. Наличие и движение финансовых вложений (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		Стоимость на конец периода (тыс.руб)
		Стоимость (тыс.руб)	Поступило (тыс.руб)	Списано (тыс.руб)	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	6 200	265 674	(252 374)	19 500
	3а 2024 г.	21 000	169 365	(184 165)	6 200
Депозитные счета	3а 2025 г.	6 200	265 674	(252 374)	19 500
	3а 2024 г.	21 000	169 365	(184 165)	6 200
Итого	3а 2025 г.	6 200	265 674	(252 374)	19 500
	3а 2024 г.	21 000	169 365	(184 165)	6 200

2.5. Дебиторская задолженность (тыс.руб)

Наименование показателя	период		
	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	8 114	11 662	4 954
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	235	143	53
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 031	10 554	4 183
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 319	546	296
Расчеты по ЕНС	53	52	52
Расходы будущих периодов	476	367	10
<i>В том числе просроченная задолженность покупателей, в процессе судебного взыскания</i>	226	2 586	2 586

2.6. Кредиторская задолженность (тыс.руб)

Наименование показателя	период		
	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Краткосрочные обязательства - всего	8 444	8 668	5 805
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 161	4 826	3 346
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	33	15
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	332	282	159
Расчеты по налогам и сборам	2 507	2 549	2 286
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3 347	92	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 097	886	

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

2.7 Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 430	7 721
Затраты на оплату труда	68 486	61 744
Отчисления на социальные нужды	12 189	10 394
Амортизация	10 260	9 525
Прочие затраты	84 418	69 753
Итого расходы по обычным видам деятельности	180 784	159 136

3. Структура уставного капитала

3.1 Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2023		На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма (тыс.руб)	Доля, %	Сумма (тыс.руб)	Доля, %	Сумма (тыс.руб)	Доля, %
1.	Физическое лицо: Щечка Виктория Михайловна	10	100	10	100	10	100
Итого:		10	100	10	100	10	100

4. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор
(наименование должности)
23 марта 2026 г.



Щечка В.М.
(расшифровка подписи)