Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Арт Центр» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Арт Центр» (ООО «Арт Центр»).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1177746853074

Юридический адрес: 127566, Город Москва, ш Алтуфьевское, д. 44, помещ. XV, ком. 18

ИНН/КПП: 9709008140/771501001

Учредительным документом Организации является Устав, утвержденный Протоколом № 1 Общего собрания учредителей от 02 августа 2017 года.

Уставный капитал Организации на 01.01.2025 и на 31.12.2025 года составляет 15 000 тыс. рублей, 100 % доли принадлежит единственному участнику – Гимадееву Роману Дамировичу.

ООО «Арт Центр» осуществляет вид деятельности по ОКВЭД 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»

Филиалов и представительств нет.

Организацией зарегистрировано два обособленных подразделения:

1) С 15.01.2020г. в Московская обл. г. Ступино, ул. Загородная, влад. 9/4 в соответствующем требованиям законодательства РФ порядке.
2) С 01.11.2024г. в г. Москва, Тихорецкий б-р, д. 1, стр. 70, помещ. В-148 в соответствующем требованиям законодательства РФ порядке.

Среднесписочная численность работников Организации за 2025 год составила 33 человека.

Ответственным лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации в 2025 году являлись:

- генеральный директор Гимадеев Роман Дамирович с 26.09.2019 года по настоящее время (протокол № 7 внеочередного общего собрания участников от 25.09.2019г.)

- главный бухгалтер Миронова Наталья Владимировна с 01.07.2022 года по настоящее время (приказ № 32 от 01.07.2022г.)

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, а также Приказом б/н 27.12.2024г. «Об учетной политике Общества».

3. Запасы

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

В соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019 организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Согласно п. 32 ФСБУ 5/2019 резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

4. Основные средства.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В соответствии с л. 4 ФСБУ *26/2020* первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате не денежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

В соответствии с пп. "а"л. *13* ФСБУ *6/2020* все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В соответствии с п. 3 ФСБУ *6/2020* организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Лимит стоимости основных средств в БУ составляет 100 тыс. руб. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

5. Доходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет

увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг, выполнения работ.

К прочим доходам относятся:

- аренда имущества
- доходы от продажи излишних материалов и конструкций;
- доходы от продажи основных средств;
- курсовые разницы;
- проценты по депозитам.

6. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

К прочим расходам относятся:

- расходы по переданному в аренду имуществу;
- себестоимость излишних реализованных материалов;
- себестоимость реализованных основных средств;
- суммы госпошлин и сборов;
- штрафы, пени и неустойки;
- курсовые разницы.

7. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Существенной признается ошибка, составляющая более 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

8. Сведения о показателях бухгалтерской отчетности:

Период	За 2025г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Выручка, в том числе:	231 896	181 228	142 933
Основная номенклатурная группа	230 255	180 864	142 776
Услуга	1 641	364	157
Себестоимость	(167 090)	(123 043)	(89 129)
Коммерческие расходы в том числе:	(60 193)	(52 385)	(48 078)
- амортизация ОС	(6 282)	(6 515)	(5 686)
- аренда ТС	(974)	(3 040)	(5 172)
- страховые взносы	(4 904)	(3 591)	(3 196)
- з/п персонала	(19 060)	(15 146)	(13 843)
- прочие	(13 125)	(6 994)	(6 633)
- услуги связи	(323)	(442)	(226)
- материальные расходы	(262)	(1 671)	(1 960)
- аренда помещений	(15 263)	(14 986)	(11 362)
Управленческие расходы	(51)	(51)	(49)
Проценты к уплате	—	—	(155)
Проценты к получению	—	—	—
Прочие доходы, в т.ч.	3 431	3 491	2 923
- реализация ОС и проч. имущества		—	—
- курсовые разницы	3 150	3 246	2 793
- прочие	281	245	130
Прочие расходы, в т.ч.	(2 314)	(8 735)	(8 213)
-курсовые разницы	—	(5 274)	(5 832)
- РКО банков	(385)	(565)	(460)
списание безнадежной деб.задолженности	(884)	—	—
- прочие расходы	(1 929)	(2 896)	(1 921)
Налог на прибыль	(1 516)	(168)	(48)
Текущий налог на прибыль	(1 092)	(322)	(392)
-в т.ч. отложенный Налог на прибыль	(424)	154	344
Чистая прибыль (убыток)	4 163	337	184

9. Займы и кредиты

	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков				
Итого заемные средства		47 450		32 057

10. Налог на прибыль за 2025 год

Организация применяет в целях исчисления налога на прибыль ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 4 п.22 ПБУ 18/02).

Сумма текущего налога на прибыль за 2025 год, начисленный для уплаты в бюджет, составил 1 092 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль — 25%

11. Информация о финансовом положении организации

Уставный капитал Организации равен 15 тыс руб.

Чистая прибыль по состоянию: за 2025г. — 4 163 ыс. руб

Дивиденды в 2025 год не распределялись и не выплачивались.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества, после налогообложения, не принято.

12. Государственная помощь

В течение 2025 года государственная помощь Обществу не предоставлялась.

13. События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности не имеет место быть событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации

14. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

15. Непрерывность деятельности

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор  **Гимадеев Роман Дамирович**