

ООО «АРТ-Формула»

ИНН/КПП 5029140218/502901001

Юридический адрес: 141008, Московская область, Мытищинский р-он, г. Мытищи, ул. Летная, строение 19, помещение 363

Фактический адрес: 141008, Московская область, Мытищинский р-он, г. Мытищи, ул. Летная, строение 19, помещение 363

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АРТ-Формула"

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АРТ-Формула»

Сокращенное наименование: ООО "АРТ-Формула"

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1105029008820 ИНН/КПП: 5029140218/502901001

Юридический адрес: 141008, Московская обл, г.о. Мытищи, г Мытищи, ул Лётная, стр. 19, помещ. 363

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 2 человека (31 декабря 2024 г. – 2 человека).

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 1
в том числе:

- оплаченных участниками - 1

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Ерошова Ирина Владимировна- 100%

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Ерошова Ирина Владимировна – 10 000 руб.;

4) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Ерошова Ирина Владимировна.

2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):

93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки. А именно, организация конференций, корпоративных мероприятий, стратегических сессий.

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

Бухгалтерская отчетность Общество с ограниченной ответственностью «АРТ-Формула» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

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 10 (десяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество 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.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. 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 стоимость запасов.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

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

3.7. 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.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной задолженностью Общество признает задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Степень вероятности Общество определяет в зависимости от долгосрочности отношений, обычаев партнерских отношений.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга частично или полностью.

3.8. 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.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.9. 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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	6	73
в том числе:			
Нематериальный актив: интернет-сайт	-	6	73
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			

Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

На балансе организации числился нематериальный актив «Сайт компании», который в отчетном году полностью амортизировал.

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

Основные средства

В бухгалтерском учете организации основные средства не числятся, так как стоимость имущества, используемого в деятельности, по каждому объекту составляла менее 100000,00 руб., в связи с чем оно учитывалось в составе материально-производственных запасов (малоценного имущества), а не основных средств.

Основные средства, полученные в аренде

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу:

141008, Московская обл, г.о. Мытищи, г Мытищи, ул Лётная, стр. 19, помещ. 363

Организация не отражает в учете право пользования активом, т.к. имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также в связи с тем, что срок аренды по договору аренды составляет менее 12 месяцев. Одновременно с этим предмет аренды не выкупается по окончании договора, и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой (рыночной) стоимости и не передается в субаренду (п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018).

Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	400	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-
	За 2024 г.	400	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-
в том числе:												
Пай	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	400	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-
	За 2024 г.	400	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	400	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-
	За 2024 г.	400	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-

Запасы

Материально-производственные запасы, приобретаемые организацией, покупаются под конкретный проект (под конкретное мероприятие) и используются непосредственно в процессе оказания услуги, поэтому не подлежат длительному хранению и не складываются. В связи с этим материально-производственные запасы на отчетную дату в бухгалтерском балансе отсутствуют.

Дебиторская и кредиторская задолженность

На отчетную дату вся дебиторская и кредиторская задолженность организации относится к краткосрочной, поскольку срок ее погашения составляет менее 12 месяцев.

Дебиторская задолженность на отчетную дату сформирована преимущественно в связи с наличием предоплаты поставщикам за предстоящие мероприятия (в том числе за аренду площадок, организацию питания и иных сопутствующих услуг).

Кредиторская задолженность на отчетную дату представлена в основном обязательствами перед бюджетом, срок уплаты которых еще не наступил (в том числе по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и НДС).

Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату не формировался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	97.354,0	126.528,0
Затраты на оплату труда	1.422,0	1.882,0
Отчисления на социальные нужды	337,0	422,0
Амортизация	6,0	67,0
Прочие затраты	1.551,0	1.549,0
Итого по элементам	100.670	130.448,0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	100.670	130.448

События после отчетной даты.

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

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение отсутствуют.

Генеральный директор Общества _____

/Ерошова И.В./

10 марта 2026 г.