

**Общество с ограниченной ответственностью
«АрТИ» (ИНН 7802810411)**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Раздел «Краткая характеристика деятельности организации»

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «АрТИ»;

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «АрТИ»;

Юридический адрес с индексом: 195257, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Академическое, пр-кт Северный, д. 61, к. 2, литера А, кв. 68;

дата государственной регистрации;

ОГРН 1127847670928, ИНН 7802810411;

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

43.32 Работы столярные и плотничные (в соответствии с ЕГРЮЛ);

31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли (в соответствии с Заявлением о подтверждении основного вида экономической деятельности за 2024 год от 19.03.2025г.

Численность сотрудников на последний день отчетного года: 25 чел.;

Размер уставного капитала: 20 000,00руб, число и имена участников: Михайлов Константин Владимирович (ИНН 782512296202) 4 097,00руб (20,5%), Бессонова Людмила Валерьевна (ИНН 780605035908) 6 986,60руб (34,9%), Николаев Юрий Николаевич (ИНН 781125485634) 4 097,00руб (20,5%), ООО СИБИЭМ (ИНН 7814650339) 4 819,40руб (24,1%);

Генеральный директор Николаев Юрий Николаевич (ИНН 781125485634), главный бухгалтер Ждан Елена Николаевна (ИНН 480200401146);

Компания не имеет обособленных подразделений, деятельность не подлежит обязательному аудиту.

2. Раздел «Стандарты, по которым составлена отчетность»

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с РСБУ с послаблениями, предусмотренными для малых предприятий.

Учет основных средств 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.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденное приказом Минфина от 10.12.2002 №126н. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости (без создания резерва под обесценение запасов).

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ФСБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Прочие стандарты бухгалтерского учета, предусмотренные для отражения фактов хозяйственной деятельности малыми предприятиями (с послаблениями).

Общество, как малое предприятие, не применяет нормы следующих ФСБУ и/или ПБУ:

- ФСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ФСБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ФСБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ФСБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ФСБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций",
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,

- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».
Общество не получало государственной поддержки.

3. Раздел «Учетная политика»

В целях бухгалтерского учета Общество применяет РСБУ, с послаблениями для малых предприятий, в том числе:

- учет основных средств ведется без переоценки первоначальной стоимости при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды, без проверки объектов ОС и капитальных вложений на обесценение, часть информации об ОС в отчетности не раскрывается;

- финансовые вложения на конец отчетного периода не переоцениваются, не проверяются на их обесценивание;

- учет запасов ведется по фактической себестоимости, резерв под их обесценивание не создается, материалы списываются по средней себестоимости, затраты по заготовке и доставке ТМЦ до центральных складов, возникающие до передачи ТМЦ в продажу/производство, учитываются в фактической себестоимости ТМЦ;

- управленческие расходы (общехозяйственные расходы) включаются в себестоимость НЗП и готовой продукции, если они непосредственно связаны с производством такой продукции (работ, услуг), управленческие расходы (общехозяйственные расходы), не связанные с производством продукции (работ, услуг) относятся на убыток по основному виду деятельности; при ежемесячном признании и списании таких расходов в отсутствие выручки формируется убыток;

- при лизинге, аренде с правом выкупа или сдаче полученного в аренду имущества в субаренду, формируется обязательство по аренде исходя из номинальной суммы платежей по лизингу (аренде) без дисконтирования, арендные платежи при лизинге признаются в качестве расходов равномерно в течении срока аренды.

Налоговая база по НДС определяется на наиболее раннюю из двух дат: на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Доходы и расходы для целей расчета налога на прибыль признаются по методу начисления.

К прямым расходам, в целях исчисления налога на прибыль, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся (ст. 319 НК РФ): расходы на основное производство и общепроизводственные расходы. Общепроизводственные расходы распределяются на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (работы, услуги) пропорционально зарплате основных производственных рабочих.

К косвенным расходам, в целях исчисления налога на прибыль, относятся общехозяйственные расходы.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется путем установления своего срока полезного использования, руководствуясь Классификацией основных средств, учитывая при этом срок фактической эксплуатации предыдущим собственником. При этом срок полезного использования основного средства, устанавливается самостоятельно, в соответствии с Классификацией основных средств, в рамках той амортизационной группы, в какой основное средство находилось на момент ввода его в эксплуатацию предыдущим собственником и уменьшается на срок фактической эксплуатации предыдущим собственником.

Оценка незавершенного производства в налоговом учете проводится на конец месяца. Остатки по незавершенному производству, выявленные на конец налогового периода, переносятся на начало следующего и включаются в состав прямых затрат. Производственные затраты формируются в рамках установленной номенклатурной группы и распределяются по видам продукции пропорционально цене реализации каждого вида продукции.

4. Раздел «Расшифровка изменений в выручке и чистой прибыли», или «Расшифровка ключевых показателей баланса», или «Основные факторы, которые повлияли на результаты деятельности»

По итогам 2025 года чистая прибыль предприятия, по данным бухгалтерского учета, составила 52 665,92руб., по итогам 2024 года – убыток в размере 3 286 339,89руб. Такая разница связана с наличием долгосрочных контрактов, когда прямые расходы аккумулируются на счетах бухгалтерского учета в качестве незавершенного производства, а косвенные (общехозяйственные) расходы, в отсутствии необходимого размера выручки от реализации, формируют убытки предприятия.

5. Раздел «Информация о дальнейших планах» или «Информация о деятельности»

В 2026 году планируется реализация продукции в рамках долгосрочного контракта, в результате которой должен сформироваться положительный финансовый результат компании. До отражения операций по реализации продукции в рамках долгосрочного контракта, при отсутствии краткосрочных контрактов, либо в недостаточном их количестве, по итогам деятельности организации может сложиться убыток за счет отражения общехозяйственных расходов в затратах.

6. Раздел «Информация об инвентаризации»

По итогам инвентаризации расчетов по состоянию на 01.10.2025 года просроченной задолженности не выявлено.

По итогам инвентаризации МПЗ по состоянию на 01.10.2025 года отклонений фактического остатка от данных бухгалтерского учета не выявлено.

Генеральный директор ООО «АрТИ»



Ю.Н.Николаев.

