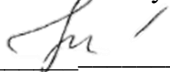


**Пояснения  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «ИЛЮМЕНАРТ»**

**за 2025 год**

Подготовлено главным бухгалтером

Подпись  /Кузнецова Г.В.

Дата 25 марта 2026 г.

Утверждено руководителем

Подпись \_\_\_\_\_ /

Дата 25 марта 2026 г.

## **1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «ИЛЮМЕНАРТ»**

### **Основные сведения об организации**

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ИЛЮМЕНАРТ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ИЛЮМЕНАРТ»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 194017, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СВЕТЛАНОВСКОЕ, ПР-Т ТОРЕЗА, Д. 102 К.4 ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 1-Н зарегистрировано.

Дата государственной регистрации: **23.06.2016 г.**

ОГРН: **1167847269600**

ИНН: **7813255015**

КПП: **780201001**

ООО «ИЛЮМЕНАРТ» (далее Общество) зарегистрировано в МИФНС № 17 по Санкт-Петербургу 29.12.2025 г. Участники Общества являются:

**1. Гражданин Российской Федерации**, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 100 % уставного капитала Общества.

Высшим органом управления в Обществе является общее собрание участников Общества.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности, а также за соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 10 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Общество не имеет филиалов или представительств в других регионах

### **Основные виды деятельности организации**

Основной вид деятельности Общества в области архитектуры, связанный с созданием архитектурного объекта. Деятельность осуществлялась на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

#### **Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.**

Бухгалтерская отчетность ООО «ИЛЮМЕНАРТ» за 2025 г. подлежит утверждению Общим собранием участников. На дату составления отчетности Собрание участников не проводилось.

Главный бухгалтером ООО «ИЛЮМЕНАРТ» - Кузнецова Галина Владимировна, приказ № 3 от 06.10.2025 г.

### **Состав органов управления организации**

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Смирнов Олег Юрьевич,

На основании Решения № 1 Единственного участника ООО «ИЛЮМЕНАРТ» от 11.09.2025 г.

### **Сведения об обособленных подразделениях организации**

ООО «ИЛЮМЕНАРТ» по состоянию на 31.12.2025 обособленных подразделений не имеет.

### **Информация об аудите бухгалтерской отчетности**

Общество за 2025г. не подлежит обязательному аудиту.

## **2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике**

### **2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету**

Бухгалтерская отчетность организации ООО «ИЛЮМЕНАРТ» за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация формирует учетную политику организации с учетом п.5 ПБУ 1/2008, а именно:

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

## **2.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики**

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

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

## **2.3 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".

## **2.4 Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## **2.5 Учет материально-производственных запасов.**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.6. Учет основных средств и нематериальных активов.**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением

основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.7. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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.

## **2.8. Учет затрат.**

Учет затрат на оказание услуг, выполнение работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат ведется в разрезе номенклатурных групп, мест возникновения затрат, статей затрат.

Для учета затрат по обычным видам деятельности применяются счета:

20.01 «Основное производство»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20.01 «Основное производство» организация учитывает производственные расходы, связанные с основной деятельностью предприятия, а также иные расходы, связанные с производством работ/услуг, в рамках уставной деятельности предприятия.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» организация учитывает эксплуатационные расходы, связанные с основной деятельностью предприятия, которые относятся к содержанию основных фондов предприятия, содержанию подразделений, которые невозможно однозначно отнести к конкретной номенклатурной группе.

Заработная плата производственного персонала подлежит отнесению на счет 25 «Общепроизводственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» организация учитывает расходы, связанные с содержанием аппарата управления и хозяйственного блока.

Учет затрат на производство осуществляется с делением на прямые, отражаемые по дебету счетов 20.01, 25 и косвенные, отражаемые по дебету счета 26. В конце отчетного периода расходы, учтенные на счете 25 включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения пропорционально сумме прямых затрат.

Косвенные расходы, собираемые по дебету счета 26 «общехозяйственные расходы», в полном объеме признаются в составе расходов без распределения по видам деятельности.

Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости, формируемой на основании данных первичных учетных документов о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов в суммовом выражении. Прямые затраты незавершенного производства аккумулируются на счете 20.01 до момента реализации продукции, работ/услуг.

На счете 44 организация учитывает расходы, напрямую связанные с реализацией продукции.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счетах 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся или в том периоде к которому произошла приемка работ, к которым относятся данные расходы.

Стоимость продукции собственного производства, включенной в состав материальных расходов, оценивается по фактическим производственным затратам.

Учет и признание прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### 3. Информация по МПЗ

3.1. Изменение способов оценки МПЗ в 2025 году не было

3.2. В залог МПЗ не передавались

На конец 2025 года стоимость МПЗ равна 18 753 708,31 руб., товары на складе 2 123 638,68 руб.

На конец 2025 года затраты в незавершенное производство составляют 5 649 024,29 руб.

### 5. Информация по ОС и прочим внеоборотным активам

#### 5.1. информация представлена в рублях

	На начало периода			На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основные средства, В том числе:						
Машины и оборудование				429166,67	96398,21	332768,46
Офисное оборудование	340858,34	13821,54	327036,80	291666,67	68055,54	223611,13
Итого	340858,34	13821,54	327036,80	720833,34	164453,75	556379,59

Сроки полезного использования по группам основных средств присваиваются индивидуально в зависимости от характеристик каждого объекта и колеблются в диапазоне, предусмотренном Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

ООО «ИЛЮМЕНАРТ» земельных участков не имеет.

#### 5.2. Движения ОС

В 2025 году были введены в эксплуатацию ОС на сумму 429166,67 руб., в том числе:

-оборудование – 429166,67 РУБ.

Основные средства, не введенные в эксплуатацию на конец года отсутствуют.

Переоценка объектов основных средств не производилась в 2025г.

### 6. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «ИЛЮМЕНАРТ» в период с 31 декабря 2025. до даты подписания бухгалтерской отчетности не было фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние (способных оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

### 7. Информация о доходах

Выручка организации в 2025 году составила 88 624 339,64 руб.

#### 7.1. Таблица доходов и расходов организации по видам деятельности

Доходы за 2025 год, тыс.руб		Расходы 2025 год тыс. руб	
Электромонтажные работы	73 220	Себестоимость продаж	70449
Реализация товаров	15 022	Управленческие расходы	12805
Производство	383		
Итого	<b>88 624</b>		<b>83254</b>

7.2. Доходы из прочих источников составили 646 тыс. руб., в том числе:

- доходы в виде процентов от размещения денежных средств на депозит - 111 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные доходы – 535 тыс.руб.

### 7.3. Прочие внереализационные расходы

Прочие внереализационные расходы составили 858 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков – 363 тыс. руб.;
- прочие расходы – 495 тыс. руб.

### Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

### Доходов и расходов , не зачисленных в отчетном периоде на счет прибылей и убытков в ООО «ИЛЮМЕНАРТ» в 2025г. нет.

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### 8. Информация по государственной помощи

В проверяемом периоде Общество не являлось получателем средств целевого финансирования из бюджета любых уровней.

### 9. Информация о кредитах и займах

ООО «ИЛЮМЕНАРТ» в 2025 году не имело займов и кредитов и соответственно затрат на их погашение

### 13. Информация о прекращаемой деятельности

ООО «ИЛЮМЕНАРТ» в 2025 году не имеет информации о прекращаемой деятельности

### 10. Информация по расчетам по налогу на прибыль

ООО «ИЛЮМЕНАРТ» применяет общую систему налогообложения. Отчетным периодом по налогу на прибыль является месяц. Налог на прибыль, начисленный за 2025 составил - 1 249 368,87 руб.

### 11. Финансовые вложения

#### Основные сведения о финансовых вложениях

ООО «ИЛЮМЕНАРТ» на 31 декабря 2025 г. не имеет договоров займа, предоставленных физическим или юридическим лицам.

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025г. и в течение 2025 г. не наблюдались. На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

### 12. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В 2025 г. не выявлено существенных ошибок

### 13. Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составил 10 тыс. руб.

В 2025 г. начислены и выплачены дивиденды участникам Общества согласно протокола №. 22 Общего собрания учредителей ООО «ИЛЮМЕНАРТ» от 25.04.2025 г.

По итогам деятельности Общества за 2025г. дивиденды не начислялись. Данная информация по состоянию на дату составления отчетности, до утверждения отчетности общим собранием участников. По итогам собрания может быть распределена прибыль 2025г.

14. ООО «ИЛЮМЕНАРТ» не имеет кредитных линий, открытых овердрафтов, поручительств третьих лиц.

### 15. Реорганизация предприятий

Реорганизации ООО «ИЛЮМЕНАРТ» не происходило

### 16. Прочая информация

Чистая прибыль за 2025 год составил 3 909 тыс.руб.

#### 16.1. Дебиторская задолженность Общества сложилась из:

Дебиторская задолженность по расчетам	По состоянию на 31.12.2025 г.
	Тыс. руб.
С поставщиками и подрядчиками	1303
С покупателями и заказчиками	2885
По прочим дебиторам	4359
ЕНС	453
<b>ИТОГО:</b>	<b>9001</b>

#### 16.2. Кредиторская задолженность Общества сложилась из:

Кредиторская задолженность по расчетам	По состоянию на 31.12.2025 г.
	Тыс. руб.
С поставщиками и подрядчиками	1840
С покупателями и заказчиками	19858
ЕНС	1629
Прочая кредиторская задолженность	25
<b>ИТОГО:</b>	<b>23352</b>

### 17. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у ООО «ИЛЮМЕНАРТ» отсутствуют:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

### 18. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют

#### Формирование показателей Отчета о движении денежных средств

- показатели расчетов по однородным операциям (расчеты с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами) отражены свернуто;

По состоянию на отчетные даты в составе денежных средств ООО «ИЛЮМЕНАРТ» отражены денежные средства, размещенные на расчетном счете в банке, касса в организации отсутствует.

#### Иное

В отчетном периоде не было фактов неприменения правил бухгалтерского учета.

В отчетном периоде при подготовке бухгалтерской отчетности применена упрощенная форма бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Внесение корректировок данных за прошлый период не требуется.

Генеральный директор ООО «ИЛЮМЕНАРТ

Дата 25 марта 2026 г.

 Смирнов О.Ю.

