

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «АРТ-ТЕХ»  
ЗА 2025 ГОД**

Настоящие Письменные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АРТ-ТЕХ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснения (табличные и письменные).

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в полной мере сопоставимы данным, приведенным в более ранние отчетные периоды.

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, тождественны данным бухгалтерской отчетности за 2024.

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Информация об обществе:**

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРТ-ТЕХ».

Дата государственной регистрации: 7 декабря 2018 года.

ИНН 3906375090, КПП 390601001, ОГРН 1183926037822.

Юридический адрес: 236039, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД КАЛИНИНГРАД, Г КАЛИНИНГРАД, ПЕР МАЛЫЙ, Д. 17, ПОМЕЩ. 1.

Учредителем Общества является КОРПОРАЦИЯ "ПРИКВЕЛ ИНК" (PREQUEL INC.), владеющая 100% долей в УК общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Конечным бенефициарным владельцем на отчетную дату является КОРПОРАЦИЯ "ПРИКВЕЛ ИНК" (Соединенные Штаты Америки).

Общество не является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 1 человек.

Фонд оплаты труда за год составил 28 тыс. руб. Страховые взносы составили 8 тыс. руб.

Расчеты краткосрочные, форма расчетов денежная. Долгосрочные виды вознаграждения не предусмотрены и не выплачиваются. Организация применяет основной тариф страховых взносов.

### **1.2. Основные виды деятельности:**

Основной вид деятельности в 2025 году – код ОКВЭД 62.01 – Разработка компьютерного программного обеспечения.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора (с изменениями и дополнениями). Изменения в учетную политику вносятся при изменении законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета, существенного изменения условий хозяйствования.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

ООО «АРТ-ТЕХ» не является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем, не может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

**Изменения в учетную политику.** Начиная с отчетности за 2025 год становится обязательным к применению ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" от 04.10.2023г., ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" от 13.01.2023г.

**Основные средства.** Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

Лимит стоимость объектов основных средств 100 тыс. руб.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными для основных средств пунктом 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за наличием и движением таких активов ведется с использованием забалансового счета.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Способ начисления амортизации линейный.

Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

**Учет по договорам аренды.** Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев или на неопределенный срок на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

**Материально-производственные затраты.** Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

При отпуске товаров 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 товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

**Расчеты с дебиторами и кредиторами.** Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

**Доходы и расходы по обычным видам деятельности.** К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

**Управленческие (общехозяйственные) расходы.** Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

**Отложенные налоги.** Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

**Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.** Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

## ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 3. Нематериальные активы (строка 1110)

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		получило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		получило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

#### 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства (строка 1150)

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 049	(10 889)	-	(10 645)	10 645	(64)	-	-	-	-	-	403	(307)
	За 2024 г.	12 850	(11 875)	-	(1 801)	1 801	(815)	-	-	-	-	-	11 049	(10 889)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	638	(620)	-	(638)	638	(18)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	703	(574)	-	(65)	65	(111)	-	-	-	-	-	638	(620)
Офисное оборудование	За 2025 г.	9 739	(9 739)	-	(9 739)	9 739	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11 288	(10 652)	-	(1 549)	1 549	(636)	-	-	-	-	-	9 739	(9 739)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	209	(84)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	209	(113)
	За 2024 г.	252	(97)	-	(43)	43	(30)	-	-	-	-	-	209	(84)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	462	(446)	-	(268)	268	(16)	-	-	-	-	-	194	(194)
	За 2024 г.	607	(553)	-	(145)	145	(38)	-	-	-	-	-	462	(446)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	11 014	(7 930)	-	-	-	(2 643)	-	-	-	11 014	(10 574)
	За 2024 г.	15 583	(7 480)	(4 568)	-	-	(451)	-	-	-	11 014	(7 930)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	11 014	(7 930)	-	-	-	(2 643)	-	-	-	11 014	(10 574)
	За 2024 г.	15 583	(7 480)	(4 568)	-	-	(451)	-	-	-	11 014	(7 930)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	536	3 244	9 077
в том числе:			
Здания	441	3 084	8 103
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	18	129
Офисное оборудование	-	-	636
Производственный и хозяйственный инвентарь	96	125	155
Другие виды основных средств	-	16	54
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

#### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе права пользования активами отражено арендуемое офисное помещение, используемое для осуществления хозяйственной деятельности Общества, балансовая стоимость на 31.12.2025 года составила в сумме 440 тыс. руб.

Балансовая стоимость прочего хозяйственного инвентаря, учтенного в качестве основных средств, составила 96 тыс. руб. на 31.12.2025 года.

## 5. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5.2. Иное использования финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активах приведена в таблице ниже:

Наименование	на 31.12.2025 г.
Кредиторская задолженность	2 500,00
Оценочные обязательства и резервы	10 091,09
Убытки прошлых лет	1 599 606,26
Арендные обязательства	709 197,07
<b>Итого</b>	<b>2 321 394,42</b>

## 7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

По состоянию на отчетную дату на счете 19 «Налог на добавленную стоимость» сформирован дебетовый остаток в размере 96 тыс. руб. Это связано с тем, что организация ООО «АРТ-ТЕХ» приняла к вычету НДС в размере, равном НДС по реализации, а оставшая сумма оставлена для использования в будущих периодах. Такое решение принято в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, позволяющими заявлять вычет в течение 3 лет после принятия товаров (работ, услуг) на учет.

## 8. Дебиторская задолженность (строка 1230)

### 8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	663	-	-	-	(265)	-	-	-	397	-
	3а 2024 г.	1 620	-	24	-	(981)	-	-	-	663	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	208	-	-	-	(57)	-	-	-	151	-
	3а 2024 г.	683	-	22	-	(496)	-	-	-	208	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	354	-	-	-	(141)	-	-	-	212	-
	3а 2024 г.	817	-	-	-	(463)	-	-	-	354	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	22	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	29	-	-	-	(6)	-	-	-	22	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	78	-	-	-	(45)	-	-	-	33	-
	3а 2024 г.	77	-	2	-	-	-	-	-	78	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

оплате труда	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	663	-	-	-	(265)	-	-	X	397	-	-
	3а 2024 г.	1 620	-	24	-	(981)	-	-	X	663	-	-

## 8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами						

## 9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства на конец отчетного периода на расчетном счете составили 15 842,16 руб.

Данные об остатках денежных средств тождественны остаткам соответствующих активов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

## 10. Прочие оборотные активы (строка 1260)

По строке 1260 отражены расходы будущих периодов «Права использования "СБИС ЭО-Корпоративный"» в сумме 8 876,70 руб.

## 11. Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб.

## 12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

Непокрытый убыток Общества на 31.12.2025 года составил 3 141 тыс. руб.

## 13. Обязательства

### 13.1. Заемные средства (строка 1410)

Информация о расчетах по займам:

Наименование контрагента	Дата и номер договора	Сальдо на 31.12.2024	Обороты Дебет	Обороты Кредит	Сальдо на 31.12.2025	Задолженность по процентам	Ставка %
БОГДАНОВА ЮЛИЯ ОЛЕГОВНА	Договор займа № 050420241 от 05.04.2024г.	58 000,00	0	0	58 000,00	x	x
Климайтис Руслан Гинтаутович	Договор займа № 02082024 от 02.08.2024г.	50 000,00	0	0	50 000,00	3 531,44	5%
	Договор займа № 05022025 от 05.02.2025г.	0	0	100 000,00		4 506,87	5%
	Договор займа № 05092024 от 05.09.2024г.	90 000,00	0	0	90 000,00	5 938,51	5%
	Договор займа № 06032025 от 06.03.2025г.	0	0	100 000,00	100 000,00	4 109,61	5%
	Договор займа № 06052024 от 06.05.2024г.	150 000,00	0	0	150 000,00	12 397,58	5%

Наименование контрагента	Дата и номер договора	Сальдо на 31.12.2024	Обороты Дебет	Обороты Кредит	Сальдо на 31.12.2025	Задолженность по процентам	Ставка %
	Договор займа № 10062025 от 10.06.2025г.	0	0	40 000,00	40 000,00	1 117,79	5%
	Договор займа № 10072024 от 10.07.2024г.	100 000,00	0	0	100 000,00	7 377,09	5%
	Договор займа № 10092024 от 10.09.2024г.	50 000,00	0	0	50 000,00	3 265,04	5%
	Договор займа № 12122024 от 12.12.2024г.	100 000,00	0	0	100 000,00	5 259,58	5%
	Договор займа № 14102024 от 14.10.2024г.	100 000,00	0	0	100 000,00	6 065,60	5%
	Договор займа № 19062024 от 19.06.2024г.	50 000,00	0	0	50 000,00	3 831,99	5%
	Договор займа № 20012025 от 20.01.2025г.		0	50 000,00	50 000,00	2 363,02	5%
	Договор займа № 20052024 от 20.05.2024г.	150 000,00	0	0	150 000,00	11 974,08	5%
	Договор займа № 25092024 от 25.09.2024г.	80 000,00	0	0	80 000,00	5 060,15	5%
	Договор займа № 27062024 от 27.06.2024г.	100 000,00	0	0	100 000,00	7 554,68	5%
	Договор займа № 28042025 от 28.04.2025г.	0	0	200 000,00	200 000,00	6 767,15	5%
	Договор займа № 29072025 от 29.07.2025г.	0	0	50 000,00	50 000,00	1 061,65	5%
	Договор займа № 30032025 от 30.03.2025г.	0	0	150 000,00	150 000,00	5 650,71	5%
	Договор займа № 30072024 от 30.07.2024г.	150 000,00	0	0	150 000,00	10 655,77	5%
	Договор займа № 30102024 от 30.10.2024г.	100 000,00	0	0	100 000,00	5 847,02	5%
	Договор займа № 05042024 от 05.04.2024г.	100 000,00	0	0	100 000,00	8 688,57	5%
	Договор займа № 16042024 от 16.04.2024г.	100 000,00	0	0	100 000,00	8 538,30	5%
	Договор займа № 18042024 от 18.04.2024г.	100 000,00	0	0	100 000,00	8 510,97	5%
	Договор займа № РК-АРТ- 281222 от 28.12.2022г.	2 080 000,00	0	0	2 080 000,00	335 660,63	5%
	Договор займа № 1508 от 15.08.2023	0	0	0	0	143,84	5%
	Договор займа № РК-АРТ- 070123 от 07.02.2023г.	0	0	0	0	45 030,15	10%
<b>ИТОГО</b>		<b>3 708 000,00</b>	<b>0</b>	<b>690 000,00</b>	<b>4 398 000,00</b>	<b>521 914,64</b>	

### 13.2. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование	на 31.12.2025 г.
Основные средства	110 140,63
<b>Итого</b>	<b>110 140,63</b>

### 13.3. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450)

Расчеты по арендным обязательствам на 31.12.2025 г. составили в сумме 111 678,40 руб.

Задолженность по арендным платежам на 31.12.2025 г. составили 788 261,87 руб.

### 13.4. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	5 404	898	-	(482)	-	-	5 820
	3а 2024 г.	10 209	1 842	-	(6 647)	-	-	5 404
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 382	-	-	(482)	-	-	900
	3а 2024 г.	8 029	-	-	(6 647)	-	-	1 382
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные	3а	4 022	898	-	-	-	-	4 920

займы	2025 г.								
	3а 2025 г.	2 180	1 842	-	-	-	-	-	4 022
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	364	334	-	(161)	-	-	-	536
	3а 2024 г.	272	257	6	(171)	-	-	-	364
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	250	334	-	(151)	-	-	-	432
	3а 2024 г.	272	143	6	(171)	-	-	-	250
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	114	-	-	(10)	-	-	104
	3а 2024 г.	-	114	-	-	-	-	114
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	5 768	1 232	-	(643)	-	X	6 356
	3а 2024 г.	10 654	1 926	6	(6 818)	-	X	5 768

### 13.5. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками			

### 13.6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	40	-	-	-	40
	За 2024 г.	2 426	-	-	2 386	40
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	40	-	-	-	40
	За 2024 г.	2 426	-	-	2 386	40

### 13.7. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

#### 14. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16	50
Затраты на оплату труда	28	3 614
Отчисления на социальные нужды	8	280
Амортизация	2 707	1 265
Прочие затраты	695	2 147
Итого по элементам	3 454	7 356
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 454	7 356

#### 15. Государственная помощь

Общество не получает государственную помощь, в том числе в виде субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств, и в прочих формах.

### ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 16. Выручка (строка 2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 г. и 2024 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Услуги по адаптации и модификации программ для ЭВМ	83 тыс. руб.	4 887 тыс. руб.
<b>Итого</b>	<b>83 тыс. руб.</b>	<b>4 887 тыс. руб.</b>

#### 17. Управленческие расходы (строка 2220)

Расшифровка по статьям коммерческих расходов представлены в таблице ниже:

Показатель	Руб.
Агентское вознаграждение	400,00
Амортизация	2 707 247,24
Бухгалтерские услуги	120 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	55,28
Информационные услуги	11 579,50
Коммунальные услуги	345 636,23
Оплата труда	27 639,18
Охрана объекта	25 200,00
Прочие затраты	30 793,84
Списание материалов	4 840,29
Страховые взносы	8 291,75
Услуги предоставления облачных серверов	20 751,13
Услуги связи	151 348,00
Итого	3 453 782,44

**18. Проценты к уплате (строка 2330)**

Показатель	Руб.
Проценты по займам с контрагентом Климайтис Р.Г.	208 077,14

**19. Прочие доходы (строка 2340)**

Показатель	Руб.
Компенсация расходов на ремонт и неотделимого улучшения по договору аренды	177 502,38
Прочие внереализационные доходы и расходы	16 621,17
Итого	194 123,55

**20. Прочие расходы (строка 2350)**

Показатель	Руб.
Курсовые разницы	14,28
Расходы на услуги банков	27 100,92
Списание выделенного НДС на прочие расходы	12 066,45
Прочие внереализационные доходы и расходы	109 259,77
Процентный расход ППА	81 021,74
Итого	229 000,00

**21. Налог на прибыль (строки 2410 – 2412)**

Общество с 2025 года применяет балансовый метод для определения временных разниц. Текущий налог на прибыль рассчитывается по ставке 25%. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

В предшествующем периоде ставка налога на прибыль составляла 0%.

Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составила 3 614 тыс. руб.

Налоговая база, указанная по строке 120 Декларации по налогу на прибыль, составила 0 руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Величина денежных средств в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

**22. Поступления по текущим операциям (строка 4110)**

4111 «Поступления от продажи услуг»	За 2025 год, руб.
Услуги по адаптации и модификации программ для ЭВМ	83 333,33
<b>ИТОГО</b>	<b>83 333,33</b>

4119 «Прочие поступления»	За 2025 год, руб.
Возврат от поставщиков	40 731,02
Возврат подотчета	532,54

<b>ИТОГО</b>	<b>41 263,56</b>
--------------	------------------

### **23. Платежи по текущим операциям (строка 4120)**

<b>4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»</b>	<b>За 2025 год, руб.</b>
Оплата труда	24 046,18
<b>«налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа»</b>	<b>35 507,34</b>

<b>4129 «Прочие платежи»</b>	<b>За 2025 год, руб.</b>
Комиссия банка	27 100,92
<b>ИТОГО</b>	<b>27 100,92</b>

### **24. Денежные потоки от финансовых операций (строка 4310)**

В 2025 году были получены займы от генерального директора Климайтис Р.Г. на общую сумму 690 000,00 руб.

### **25. Связанные стороны**

В 2025г. осуществлялись операции между связанными сторонами (ПБУ 11/2008), которые подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности ООО «АРТ-ТЕХ».

Связанная сторона – Климайтис Руслан Гинтаутович, являющийся Генеральным директором.

Сумма начисленной заработной платы Генерального директора за 2025г. составила 28 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по договору займа за 2025 год составила 208 тыс. руб.

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами денежная (безналичная), задолженность долгосрочная.

### **26. Условные активы и обязательства**

Условные активы и обязательства (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «АРТ-ТЕХ», состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённые на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), в том числе по судебным делам, на отчетную дату отсутствуют.

### **27. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты подлежащих раскрытию в отчетности не происходило.

### **28. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия**

Чрезвычайные факты, оказывающие влияние на деятельность Общества, отсутствуют в отчетном периоде.

### **29. Информация о непрерывности деятельности**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В 2025 году Общество деятельность не приостанавливало.

Руководство считает, что Общество соблюдает принцип непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества составляют положительную величину. Общество прекращать деятельность не планирует.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **30. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Общество осуществляет постоянный мониторинг соответствующих рисков и принимает предотвращающие и корректирующие меры, направленные на снижение воздействия кризисных явлений. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внешнего контроля.

В 2025 году зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Управление рисками в рамках единой корпоративной системы определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления компанией, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с ключевой ставкой и ее влияние на ставки по кредитам и займам

В 2025 году ключевая ставка начала плавно снижаться и к концу 2025 года достигла показателя 16%, по оценкам аналитиков планируется дальнейшее снижение.

С октября 2024 года Банком России была увеличена ключевая ставка до 21%. Общество имеет кредитные обязательства с фиксированной ставкой 8,5% и 2,5% плюс ключевая ставка. В связи чем с конца 2024 года возросли обязательства по процентам. У Общества достаточно собственных средств (текущих и ожидаемых к получению) для своевременного погашения обязательств по кредитам и процентам, задержки по оплате обязательств не ожидается.

В настоящий момент Общество не видит существенных рисков, но будет внимательно следить за корректировками ключевой ставки.

## **Правовые риски**

К ключевым правовым рискам относятся:

- риск изменения законодательных требований. Возможные факторы возникновения риска: законодательное ужесточение требований охраны труда, осуществления строительных работ, промышленной безопасности и охраны окружающей среды. Постоянный мониторинг критических рисков позволит своевременно выявлять их на ранней стадии и минимизировать их негативное влияние заблаговременно.

Одной из особенностей российского законодательства о налогах и сборах является его постоянная изменчивость. Законы, носящие изменения в Налоговый кодекс РФ в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно. Возможные факторы возникновения риска: повышение налоговых ставок, изменение объектов налогообложения.

Мероприятия по минимизации рисков:

- мониторинг изменений законодательства, готовящихся проектов нормативно-правовых актов,
- изучение аналитических обзоров изменений законодательства в прессе, телевидении, интернете,
- обновление правовой базы Консультант Плюс.

Генеральный директор  
ООО «АРТ-ТЕХ»

Р.Г.Климайтис

15 «марта» 2026 г.

