

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АртСтория Трэйд» за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АртСтория Трэйд» (далее – Общество) создано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ: 19 апреля 2012 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1127746307787.

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН/КПП 7731425795/
772801001. Код по ОКПО: 09268974.

Юридический адрес Общества: 117393, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Обручевский, ул. Профсоюзная, д. 56, помещ. 1/7

Генеральный директор Общества - Васильев Михаил Михайлович
(ИНН 772735356441, с 28 декабря 2012 года).

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Учредителями (участниками) Общества являются физические лица:

Ф.И.О. учредителя	ИНН	Доля участия, %
Цетлин Михаил Викторович	773600122708	51
Васильев Михаил Михайлович	772735356441	49

Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. рублей и полностью оплачен.

Форма собственности по ОКФС: 16 – Частная собственность.

Организационно-правовая форма по ОКОПФ: 12300 – Общества с ограниченной ответственностью.

Среднесписочная численность работников Общества составила: за 2024 год – 11 человек, за 2025 год – 13 человек.

Основной вид деятельности: Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области (код ОКВЭД 18.01), доля в выручке около 100%.

Общество специализируется на оптовой торговле канцелярскими и писчебумажными товарами, книжной продукцией, деловыми подарками и сувенирной продукцией. Компания является рекламным агентом на российском рынке корпоративных и деловых подарков, предлагая широкий ассортимент продукции для бизнеса.

1. Основы подготовки отчетности и учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом ФСБУ 4/2023 «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетность составлена в рублях Российской Федерации, в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой Общества.

2. Информация об учетной политике:

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

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 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

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.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

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

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.

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.

Положительные факторы:

- Чистые активы Общества составляют 24 304 тыс. руб., что превышает уставный капитал (50 тыс. руб.);
- Чистая прибыль за 2025 год составила 8 220 тыс. руб.;
- Выручка стабильна – 59 875 тыс. руб. (2024 год: 55 507 тыс. руб.);

Оценка непрерывности деятельности:

Общество демонстрирует стабильные финансовые показатели. Деятельность остается прибыльной, ликвидность и платежеспособность находятся на приемлемом уровне. Увеличение долговой нагрузки связано с расширением операционной деятельности и развитием бизнеса.

Существенных рисков, которые могли бы поставить под сомнение способность Общества продолжать деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, не выявлено.

3. Внеоборотные активы

Учет внеоборотных активов ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Основные средства	299	81

Основные средства представлены офисным оборудованием, компьютерной техникой, мебелью.

Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования: офисное оборудование – 5-7 лет.

4. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости приобретения.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Товары для перепродажи	9 141	12 213

- Товары на складе частично под действующие контракты;
- Формированием запасов под новые контракты;
- Подготовкой к сезонным продажам.

Запасы отражены по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Обесценение не выявлено. Неликвидные и устаревшие товары отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Дебиторская задолженность	4 386	5 642

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения до 12 месяцев).

Инвентаризация расчетов проведена по состоянию на 31.12.2025. Сомнительная задолженность не выявлена, резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	37	14
Итого денежные средства	37	14

Ограничения на использование денежных средств отсутствуют.

7. Финансовые вложения

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные финансовые вложения	33 524	18 947

Финансовые вложения представлены займами, размещением денежных средств на депозит в банки. Сумма вложений на 31.12.2025.

Капитал и резервы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	50	50
Нераспределенная прибыль	24 254	16 034

Изменения в уставном капитале в 2025 году отсутствовали. Уставный капитал составляет 50 тыс. руб. и полностью оплачен.

Чистая прибыль за 2025 год в размере 8 220 тыс. руб. отражена в составе нераспределенной прибыли. Решением участников выплата дивиденды не производятся.

8. Кредиторская задолженность

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторская задолженность	23 177	20 839

Кредиторская задолженность включает:

- Задолженность по авансам полученным от покупателей;
- Задолженность по налогам и сборам;
- Задолженность по страховым взносам; Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Инвентаризация расчетов с кредиторами проведена по состоянию на 31.12.2025, расхождений не выявлено.

9. Налоги

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	10 959	11 269
Налог на прибыль	2 740	2 275
Текущий налог на прибыль	2 708	2 249

Текущий налог на прибыль рассчитан по ставке 25% от налогооблагаемой прибыли.

НДС по реализованным товарам начисляется по ставке 20%. Общество является плательщиком НДС в общеустановленном порядке.

Страховые взносы уплачиваются в соответствии с законодательством РФ.

10. Доходы

Доходы признаются по методу начисления в момент перехода права собственности на товары к покупателю.

Показатель	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров	159 229	143 613
Проценты к получению	3 030	0
Прочие доходы	30	1 683

11. Расходы

Показатель	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	99 354	88 106
Коммерческие расходы	51 683	45 793
Управленческие расходы	0	0
Проценты к уплате	0	0
Прочие расходы	293	128

Структура себестоимости:

- Закупочная стоимость товаров;
- Транспортно-заготовительные расходы;

Коммерческие расходы включают:

- Расходы на рекламу и маркетинг;
- Оплата труда работников организации;
- Расходы на логистику и доставку;
- Аренда складских помещений;
- Прочие расходы на продажу.

Управленческие расходы отражены в составе коммерческих расходов и отдельно не выделяются.

Прочие расходы включают:

- Расходы на услуги банков;
- Штрафы и пени контрагентам;

12. Условные обязательства и неопределенности

Общество не является стороной судебных разбирательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение.

Гарантийные обязательства перед покупателями выполняются в соответствии с условиями договоров поставки. Претензии по качеству товаров отсутствуют.

На отчетную дату прочие существенные условные обязательства отсутствуют.

Генеральный директор

Васильев М.М.