

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация об организации

ООО «АртАпарт» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества в отчетном периоде:

- 71.11 - Деятельность в области архитектуры;
- 46.47 - Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием;
- 46.44.1 - Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла.

2. Учетная политика

Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

В учетную политику организации с 01.01.2025 года были внесены изменения:

- начало применения организацией НДС по пониженной ставке 5% без права на налоговые вычеты по входному НДС со стоимости товаров, работ и услуг (Основание: п. 8 ст. 164 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ);
- краткосрочные депозиты со сроком погашения до 3 месяцев, обладающие высокой ликвидностью и незначительным риском изменения стоимости классифицируются как денежные эквиваленты. Учет ведется на счете 55.03 «Депозитные счета».

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, организация относит к основным средствам и нематериальным активам объекты первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу.

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.

Расшифровка основных средств за 2025 год.

Объект ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Интерактивный дисплей модель SBID-MX175 (в составе интерактивной панели SBID-MX075) с ключом активац	38,09
Моноблок HP Pavilion 27-ха0021ur Core i7 8700T/12GB/1TB+128GB SSD/NV 8CC9032138	14,65
Моноблок HP Pavilion 27-ха0021ur Core i7 8700T/12GB/1TB+128GB SSD/NV 8CC9165LYC	14,65
ПК (системный блок Tecplast, монитор MSI 27", ИБП, клавиатура, мышь)	94,04
Системный блок ПК	105,91
ИТОГО	267,34

Расшифровка нематериальных активов за 2025 год.

Объект ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Концепт дизайн носителей фирменного стиля, упаковки	99,39
ИТОГО	99,39

4. Учет аренды

По договору аренды № 02-04/18 от 02.04.2018 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Хабаровск, ул. Тургенева, дом № 96, корпус 4, помещение 9.

5. Запасы

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Расшифровка запасов за 2025 год

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период (тыс. руб)		На 31.12.2025 (тыс. руб)
		поступление	выбытие	
Товары	30 684,80	26 804,04	29 051,40	28 437,44
Материалы	-	1 256,57	1 256,57	-
ИТОГО				28 437,44

6. Доходы, расходы

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

Доходы и расходы по кредитам и займам признаются прочими доходами и расходами соответственно (п. 8 ПБУ 10/99).

Расшифровка доходов за 2025 год.

Наименование показателя	Сумма без НДС (тыс. руб)
Выручка от продажи товаров, оказания услуг	49 037,36
Прочие доходы, проценты по депозитам	83,08
ИТОГО	49 120,44

Расшифровка расходов за 2025 год.

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб)
Себестоимость продаж	27 278,71
Коммерческие расходы	1 460,53
Управленческие расходы	22 186,88
Расходы на услуги банков, прочие расходы	740,58
ИТОГО	51 666,70

7. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Сятковский Александр Олегович, доля участия — 100%.

Генеральный директор _____ Сятковский Александр Олегович

30 марта 2026 г.