

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью "Артэко" за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности

46.63 - Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства

1.1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Артэко "
- **Дата государственной регистрации:** 20.02.2015
- **ОГРН:** 1157847057807, **ИНН:** 7804185812
- **Место нахождения:** 195197, Санкт-Петербург, в.тер. г. Муниципальный Округ Финляндский Округ, пр-кт Кондратьевский, д. 15, к. 2, литера 3, офис 326 часть 1
- **Среднесписочная численность работников за 2025 год:** 9 человек.

1.2. Характеристика деятельности

Основным видом деятельности организации является *Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.*

Выручки по основному виду деятельности в 2025 году составила – 240 772 т.р.

Организация не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Структура компании включает в себя административно-управленческий аппарат, отдел продаж.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, в частности Федерального закона № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, иных действующих ФСБУ и ПБУ.

Основные положения учетной политики на 2025 год:

- **Способы ведения учета:** Учет ведется с использованием программы 1С: Предприятие 8.3.
- **Основные средства:** К ОС относятся имущество стоимостью более 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Имущество стоимостью 100 000 руб. и менее учитывается в составе МПЗ.

- **Аренда:** Организация применяет ФСБУ 25/2018. Права пользования активами (ПГА) не признаются в связи с отнесением к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Арендная плата признается расходом равномерно в течение срока аренды.
- **Товары и ТЗР:** Учет товаров ведется по покупным ценам. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются непосредственно в стоимость приобретения товаров (на счете 41).
- **Финансовые вложения:** Депозиты учитываются на счете 58. Проценты по депозитам признаются прочими доходами.
- **Валютные операции**
 - Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (в т.ч. денежных средств на валютных счетах), в рубли производится на дату совершения операции и на отчетную дату (последнее число месяца).
 - Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета, подлежат зачислению на финансовые результаты как **прочие доходы или расходы**.
 - **Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)**
 - Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» - не применяется
 - **Доходы и расходы организации**
 - Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете **методом начисления**.
 - Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания.

3. Основные средства

3.1 Наличие и движение основных средств

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
											542
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего, в т.ч.:	За 2025 г.	542	(131)	-	-	-	(132)	542	(262)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	425	(208)	-	-	-	(108)	425	(316)		
Офисное оборудование	За 2024 г.	425	(99)	-	-	-	(108)	425	(208)		
	За 2025 г.	117	(55)	-	-	-	(23)	117	(78)		

	За 2024 г.	117	(31)	-	-	(23)	117	(55)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	498	-	(12)	-	(12)
	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)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами – всего, в т.ч.:	За 2025 г.	-	-	2 293	-	-	-	2 293	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	2 293	-	-	-	2 293	-
Транспортные средства	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	2 928	280	411
Машины и оборудование (кроме офисного)	109	217	326
Офисное оборудование	39	62	86
Транспортные средства	2 293	-	-
Другие виды основных средств	486	-	-

4.4. 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, в т.ч.:	За 2025 г.	-	-	2 792	-	-	(2 792)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	2 293	-	-	(2 293)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	498	-	-	(498)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения в видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	16 727	-	216 551	(227 632)	-	-	X	5 646	-	
	За 2024 г.	14 573	-	269 936	(267 782)	-	-	X	16 727	-	
	За 2025 г.	16 727	-	216 551	(227 632)	-	-	-	5 646	-	
Товары	За 2024 г.	14 573	-	269 936	(267 782)	-	-	-	16 727	-	

6. Финансовые и другие оборотные активы

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	списано	восстановление резерва	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	24 392	-	21 897	10	(23 961)	(140)	-	22 198	-	
	За 2024 г.	10 865	-	21 472	22	(9 453)	-	-	24 392	-	
в том числе:	За 2025 г.	18 545	-	17 451	-	(20 652)	-	-	15 344	-	
	За 2024 г.	8 561	-	18 232	-	(8 249)	-	-	18 545	-	
подрячиками и покупателями	За 2025 г.	3 497	-	4 131	-	(2 991)	-	-	4 637	-	
За 2024 г.	1 395	-	2 948	-	(846)	-	-	3 497	-		
заказчиками	За 2025 г.	76	-	-	-	-	-	-	76	-	
За 2024 г.	147	-	-	-	-	(71)	-	-	76	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	157	-	239	10	(27)	(140)	-	239	-	
За 2024 г.	427	-	(5)	22	(287)	-	-	157	-		
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	320	-	14	-	(291)	-	-	42	-	
За 2024 г.	22	-	297	-	-	-	-	-	320	-	
За 2025 г.	-	-	63	-	-	-	-	-	63	-	

Расходы будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	24 392	-	21 897	10	(23 961)	(140)	-	-	-	22 198	-	-
	За 2024 г.	10 865	-	21 472	22	(9 453)	-	-	-	-	24 392	-	-

6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 546	0	2 479	0	0	67
	За 2024 г.	0	2 546	0	0	0	2 546
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	2 546	0	2 479	0	0	67
	За 2024 г.	0	2 546	0	0	0	2 546
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 655	8 783	21 281	0	0	9 157
	За 2024 г.	4 092	27 711	10 148	0	0	21 655
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 458	4 111	3 621	0	0	2 948
	За 2024 г.	1 108	2 770	643	0	0	3 235
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 105	3 226	15 845	0	0	3 486
	За 2024 г.	1 603	16 036	1 534	0	0	16 105
Расчеты по аренде	За 2025 г.	0	2 136	0	0	0	2 136
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	2 200	0	2 200	0	0	0
	За 2024 г.	0	2 200	0	0	0	2 200
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	0	63	0	0	0	63
	За 2024 г.	135	0	135	0	0	0
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	598	0	297	0	0	301
	За 2024 г.	981	0	383	0	0	598
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	150	0	4	0	0	146
	За 2024 г.	50	100	0	0	0	150
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	52	23	0	0	0	75
	За 2024 г.	82	0	30	0	0	52
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	92	0	92	0	0	0
	За 2024 г.	133	27	68	0	0	92
Итого	За 2025 г.	24 201	9 560	24 537	0	0	9 224
	За 2024 г.	4 092	30 257	10 148	0	0	24 201

7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

7.1. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	227 632	265 947
Затраты на оплату труда	2 868	3 537
Отчисления на социальные нужды	854	842
Амортизация	144	132
Прочие затраты	6 058	20 756
Итого расходы по обычным видам деятельности	237 556	291 214

8. Иная информация

8.1. События после отчетной даты

- Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку активов и обязательств, не произошло (либо перечислить, если были).

8.2. Информация об аренде (без применения ППА)

- Организацией заключены договоры аренды офисных помещений, не отвечающие критериям учета аренды по ФСБУ 25/2018 в связи с решением, закрепленным в учетной политике. Ежемесячные арендные платежи по таким договорам составили в 2025 году 819,6 тыс. руб. и учтены в составе расходов по обычным видам деятельности.

Генеральный директор ООО «Артэко»  А. А. Денежкина
«30» марта 2026 г.