

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 г.

ООО «Артрейд»
Подготовлено
15.03.2026 г.

Содержание

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Арттрейд»	4
1.1 Основные сведения об организации	4
1.2 Основные виды деятельности организации	4
1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2024 г.	4
1.4 Состав органов управления организации	4
1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации	4
1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	4
1.7 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	5
2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	6
2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2024 г.	7
3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Арттрейд» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	8
3.1 Нематериальные активы	8
3.2 Основные средства	8
3.3 Инвестиционная недвижимость	10
3.4 Капитальные вложения	10
3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты. Финансовые вложения	10
3.6 Запасы и товары	11
3.7 Дебиторская и кредиторская задолженность	12
3.8 Порядок учета кредитов из займов	13
3.9 Порядок формирования доходов	14
3.10 Порядок формирования расходов	15
3.11 Резервы по оценочные обязательства и и резерв по сомнительным долгам	15
3.12 Забалансовые счета	16
3.13 Отложенные налоги	16
3.14 Финансовые результаты	17
3.15 Порядок отражения прочих доходов и расходов	17
3.16 Информация о доходах	17
3.17 Налог на прибыль	18
3.18 Анализ финансовых результатов	18
3.19 Финансовый анализ	19
4 РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Арттрейд»	19
4.1 Корректировка бухгалтерской отчетности	19
4.2 События после отчетной даты	19

4.3 Условные активы и обязательства	19
4.4 Информация по отчетным сегментам.	20
4.5 Информация о совместной деятельности.	20
4.6 Непрерывность деятельности.	20

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Арттрейд».

Сокращенное наименование организации: ООО «Арттрейд»

ИНН/КПП организации: 9706004500 / 770601001

Дата создания (государственной регистрации): 30.12.2019

Юридический адрес организации: 119049, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул Мытная, д. 28, стр. 3, этаж 1, помещ. 2, ком. 3, офис 28А

Информация об органах управления общее собрание участников.

Генеральный директор: Кувшинов Кирилл Владимирович

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников на 31 декабря 2025 г. - 13 чел.;

За 2024 год - 12 чел.

Единственным участником являются:

- Рогозин Артем Павлович - является бенефициарным владельцем в соответствии со ст. 3 закона «О противодействии отмыванию доходов» от 07.08.2001 № 115-ФЗ); лицом ответственным за корпоративное управление Обществом.

Общество является субъектом малого предпринимательства

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности в отчетном периоде являются:

Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий ОКВЭД 46.69.4

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих сертификатов: В 2025 г. на ООО «Арттрейд» действовали сертификаты соответствия на следующую продукцию: Кофемашины Dr.coffee PROXIMA.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.

- а) Бухгалтерская отчетность на общем собрании участников общества не утверждена. Проведение годового общего собрания участников общества запланировано провести в сроки до 01.04.2026 г.

1.4 Состав органов управления организации

Состав исполнительного органа: единоличный исполнительный орган генеральный директор Кувшинов Кирилл Владимирович

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации

В ООО «Арттрейд» не зарегистрировано обособленных подразделений.

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Арттрейд»

№ п/п	Полное фирменное	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. -	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается
-------	------------------	---	---

	наименование или ФИО связанной стороны	гражданство, должность в организации	связанным
1	Рогозин Артем Павлович	Россия, Участник	Участник Общества – доля в УК 100%

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Арттрейд»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	ООО "КАРИМАЛИ РУС"	Г.МОСКВА, УЛ. МАЛЕНКОВСКАЯ, Д. 14, К. 3, Э/ПОМ/К/ОФ 1/4/2/17В	Участник в УК
2	ООО "88"	Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АРБАТ, УЛ НОВЫЙ АРБАТ, Д. 30/9, ПОМЕЩ. 2Н, КОМ. 1	Участник в УК
3	ООО "АРТКАФЕ"	Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АРБАТ, Б-Р НОВИНСКИЙ, Д. 18, К. 2, ПОМЕЩ. 1/1	Участник в УК

В 2025 г. ООО «Арттрейд» осуществлял следующие операции со связанными сторонами:

- 1) Торговля кофемашинами и запчастями, принимали услуги по гарантийному ремонту и предпродажной подготовки оборудования.
- 2) информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

В 2025 году Обществом не производились выплаты членам Совета Директоров вознаграждения за участие в работе Совета Директоров и членам ревизионной комиссии.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общая информация»

1.7. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с Учетной политикой Общества.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	22.12.2025

Нематериальные активы	Нет
Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты	29.12.2025
Незавершенное производство	Нет
Денежные средства	30.12.2025
Финансовые вложения	Нет
Расчеты с поставщиками и заказчиками	26.12.2025
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	26.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	29.12.2025
Резервы по сомнительным долгам	29.12.2025

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с концепцией достоверного представления.

При составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, положениями по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказами Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н, от 25 ноября 1998 г. N 56н, от 29 апреля 2008 г. N 48н, от 8 ноября 2010 г. N 143н, от 2 июля 2002 г. N 66н, от 28 июня 2010 г. N 63н, от 2 февраля 2011 г. N 11н, от 21 марта 2000 г. N 29н соответственно, и федеральными стандартами бухгалтерского учета, учетной политикой.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора ООО «Арттрейд» от 22.12.2023 г. № УП-5.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Арттрейд» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, который находится в прямом подчинении генеральному директору. Для ведения бухгалтерского учета применяются программные продукты 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3; 1С: Управление Торговлей 11; 1С: Зарплата и управление персоналом 3.1.

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006г. № 154н. Применяется бездоходный способ отражения конвертации иностранной валюты.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025г.
Дирхам (ОАЭ)	21,3007
Евро	92,0938
Юань	11,1592

2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2025 г.

Учетная политика ООО «Арттрейд» на 2025 г. составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Нематериальные активы

ООО "Арттрейд" не имеет нематериальных активов.

3.2 Основные средства

ООО "Арттрейд" информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, с учетом следующих особенностей.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 последствия изменения учётной политики ООО «Арттрейд» отразило в упрощённом порядке посредством единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года с отнесением разницы на нераспределённую прибыль.

Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, и, которые характеризуются признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, оформленные в установленном порядке актами приемки-передачи основных средств, подлежат учету в составе основных средств.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу - малоценные основные средства, не учитываются в составе основных средств.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах.

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. При этом данные затраты не формируют самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности ООО "Арттрейд" в отчетном периоде.

Начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе в случаях простоя (перевода на консервацию, восстановления и др.) или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- 1) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете;
- 2) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация по всем группам основных средств, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

При применении линейного способа подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

При этом сумма амортизации объекта основных средств за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на 1 число отчетного месяца (амортизируемая стоимость объекта основных средств) к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта основных средств определяется как разность между сроком полезного

использования объекта основных средств и истекшим сроком полезного использования объекта основных средств на 1 число отчетного месяца.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, приказом ООО «Арттрейд» от 20.12.2023 г. № УП-5.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, при улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенного улучшения и (или) восстановления, предусмотренного инвестиционной программой ООО "Арттрейд".

По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

▪ Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом;

▪ Переоценка объектов основных средств

- Объекты основных средств не подлежат переоценке;

Информация о наличии и движении ОС представлена в табл. 4

Движение основных средств за 2025 год представляет собой следующее:

Показатель	Здания	Офисное оборудов ание	Машины и оборудова ние	Транспор тные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 (тыс. руб.)	7114,96	906,50	627,48	17564,3		26213,24
Накопленная амортизация на 31.12.2024 (тыс. руб.)		144,74		4740,81		4885,55
Остаточная стоимость на 31.12.2024 (тыс. руб.)	7114,96	761,76	627,48	12823,49		21327,69
Переоценка						
Поступление	5321,59					
Изменение стоимости						
Выбытие						

Амортизация						
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	12436,54	906,5	627,48	17564,31		31534,83
Накопленная амортизация на 31.12.2025	9138,88	540,54	313,74	8074,74		18067,90
Остаточная стоимость на 31.12.2025	3297,66	365,96	313,74	9489,57		13466,93

3.3. Инвестиционная недвижимость

ООО " Арттрейд" не имеет инвестиционной недвижимости.

3.4. Капитальные вложения

ООО " Арттрейд" 31.12.2025 г. не имеет на балансе капитальных вложений.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты. Финансовые вложения

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Наличные в кассе			
Средства на расчетных счетах, тыс. руб.	35371	19470	11247
Средства на валютных счетах, тыс. руб.	0,191		49263
Прочие денежные средства и переводы в пути, тыс. руб.			
Денежные эквиваленты			
Итого:	35371	19470	60510

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2025 отражены операции по выдаче финансирования по договорам.

На 31.12.2025 долгосрочных финансовых вложений нет.

На 31.12.2024 долгосрочных финансовых вложений нет.

3.6. Запасы и товары

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности ООО " Арттрейд " информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского

учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н, с учетом следующих особенностей.

Запасы классифицируются по видам:

1) сырье, материалы и другие аналогичные ценности (далее - материалы), к которым относятся:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, за исключением случаев, когда информация о таких объектах раскрывается в бухгалтерском балансе в составе капитальных вложений в основные средства;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

2) затраты в незавершенном производстве, к которым относятся затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также иные затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;

3) готовая продукция, к которой относятся предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности имущество и имущественные права, являющиеся конечным результатом производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством;

4) товары, к которым относятся приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности имущество и имущественные права;

5) товары отгруженные, к которым относятся готовая продукция и товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

6) прочие запасы, к которым, в том числе, относятся расходы будущих периодов, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К расходам будущих периодов, учитываемым на счёте 97 «Расходы будущих периодов», относятся:

затраты на получение лицензий, сертификатов и т.п. разрешительных документов на ведение отдельных видов деятельности и производство (продажу) продукции, срок действия которых превышает один отчётный период (пункт 19 ПБУ 10/99);

затраты в виде фиксированных разовых платежей за получение права использования нематериальными активами (пункт 39 ПБУ 14/2007).

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. В качестве средней себестоимости используется вариант взвешенной оценки.

Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н, отражаются перспективно.

Основные положения учетной политики

▪ Способы оценки материально-производственных запасов и товаров при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии, а также выбытии товаров осуществляется:

- по средней себестоимости;

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таб. 6

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы		196	27	217
Товары		171044	137057	111806
Итого:	1210	171240	137084	112023

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную.

Кредиторская задолженность по кредитам и займам полученным также разделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Проценты по полученным кредитам и прочая кредиторская задолженность относится к краткосрочной задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таб. 7 и 8.

Дебиторская задолженность с учётом резерва по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	55558	80766	15945
• в том числе долгосрочная			
Авансы выданные	24466	56421	19729
• в том числе долгосрочная			
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	409	32891	
• в том числе долгосрочная			
Прочая задолженность, в том числе:			
- расчеты с работниками по прочим операциям		6	8

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
• в том числе долгосрочная			
- расчеты по претензиям			
• в том числе долгосрочная			
- задолженность по основному долгу и процентам по кредитному договору		7000	7000
• в том числе долгосрочная		7000	7000
- проценты по займам выданным		1110	212
• в том числе долгосрочная		1110	
- авансы по аренде	195		
• в том числе долгосрочная			
- прочая задолженность	3369	1494	3630
• в том числе долгосрочная			
Итого:	83997	179688	46524

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	29742	60623	231
Персонал организации			
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	5897	50273	23265
Авансы полученные	2029	2890	6559
Акционеры по выплате доходов			
Прочая задолженность, в том числе:	21654	21654	21655
- беспроцентный заем			
- судебная			
Итого:	59322	135440	51710

3.8. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008г. № 107 н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную и оформляется соответствующими записями в бухгалтерском учете.

Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

▪ Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.9. Порядок формирования доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999г. № 32н и от 24 октября 2008г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением выручки по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008) по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, способ «по мере готовности» не используется.

Договоры строительного подряда, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, Обществом не заключались.

Доходы от обычных видов деятельности признаются по мере продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполнения работ и оказания услуг.

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;

- дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах, по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);

- последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учёту.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

3.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 33н.

Общество подразделяет расходы на прямые и прочие коммерческие расходы.

К прямым расходам относится стоимость покупных товаров; транспортные расходы по доставке товаров до склада организации, ввозные таможенные пошлины и сборы. Прямые расходы формируют себестоимость продаваемого товара и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества. Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты на производство по видам приведены в таб. 10

3.11. Резервы под оценочные обязательства и резерв по сомнительным долгам.

В соответствии, с учетной политикой Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв сомнительных долгов;
- резерв ежегодных отпусков;
- резерв на гарантийный ремонт.

Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

"Резервы по сомнительным долгам" предназначены для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина оценочного обязательства по отпускам работников рассчитывается исходя из количества заработанных, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на 31 декабря.

Общество, продавая кофемашины, предоставляет гарантию и берет на себя обязательство бесплатно устранить обнаруженные дефекты товаров покупателю. Величина резерва на гарантийный ремонт рассчитана исходя из процента товаров, требующих ремонта, согласно Учетной политике.

За 2025г. резервы под оценочные обязательства представлены в таб. 8.3

3.12. Забалансовые счета

Наименование забалансовой статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Материальные ценности в эксплуатации	1504	1504	977
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев			
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданные в производство			
Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов			
Бланки строгой отчетности			
Арендованные основные средства (лизинг)			
Обеспечения обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Основные средства, сданные в аренду		-	-

3.13. 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 2002г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

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

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свёрнуто).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

Отложенные налоговые активы/ обязательства по видам:	обороты за 2025 год		обороты за 2024 год	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	8021	8583	5246	3212
по оценочным обязательствам		13	13	
по резерву по сомнительным долгам				
резерв под снижение материальных ценностей	77			
убыток текущего периода	7944	7944	50	50
по основным средствам		40	187	
Арендные обязательства		585	4996	3162
Отложенные налоговые обязательства	1157	206	2772	5113
по основным средствам	1022		2772	4932
Кредиторская задолженность	136	140		180
Оценочные обязательства и резервы		66		1

3.14. Финансовые результаты

За 2025 г. была получена прибыль в размере 2 676 тыс.руб.

За 2024 г. была получена прибыль в размере 78341 тыс. руб.

За 2023 г. была получена прибыль в размере 32528 тыс. руб.

3.15 Порядок отражение прочих доходов и расходов

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году), отражаются развернуто.

Состав прочих доходов и расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прочие доходы	6957	59070
Курсовые разницы	5676	4715
Прочие внереализационные доходы	209	24194
Резервы по сомнительным долгам		29263
Проценты по займам	1072	898
Прочие расходы	36311	81409
Курсовые разницы	8505	4938
Резервы по сомнительным долгам		34583
Расходы на услуги банка	3455	1729
Проценты к уплате	24221	11204
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	91	15
Прочие внереализационные расходы	39	28940

3.16 Информация о доходах

Доходы от основной деятельности (оптовая торговля) за 2025 составили 544 772 тыс. руб., за 2024 - 833631 тыс. руб., за 2023 - 826856 тыс. руб.

Проценты за пользование финансированием отражены в Отчёте о финансовых результатах по стр. 2320 «Проценты к получению» в размере 1072 тыс. руб. за 2025 г., 898 тыс. руб. за 2024 г.; 212 тыс. руб. за 2023 г.

Проценты за пользование кредитом отражены в Отчёте о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» 24 222 тыс. руб. за 2025г., 11204 тыс. руб. за 2024 г.; 5177 тыс. руб. за 2023 г.

3.17. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	2423	78341
Отложенный налоговый актив	1472	2034
Отложенное налоговое обязательство	1389	2342
Постоянная разница (справочно)		
Отложенный налог	390	(308)
Условный расход по налогу	(137)	(15225)
Постоянный налоговый расход		
Чистая прибыль	2676	62808

Налог на прибыль за 2025 начислен в сумме -189 тыс. руб., за 2024 год - 15533 тыс. руб., за 2023 год - 6512 тыс. руб.

3.18. Анализ финансовых результатов

Показатель	2025	2024	
↑ Выручка	544 772 067	833 631 009	-35 %
↓ Себестоимость	-346 239 018	-481 183 296	28 %
fx Валовая прибыль	198 533 050	352 447 713	-44 %
↓ Коммерческие расходы	-166 755 077	-251 766 972	34 %
fx Прибыль (убыток) от продаж	31 777 973	100 680 741	-68 %
fx Рентабельность продаж	6	12	
↑ Проценты к получению	1 071 671	898 333	19 %
↓ Проценты к уплате	-24 221 558	-11 203 564	-116 %
↑ Прочие доходы	5 857 469	58 152 581	-90 %
↓ Прочие расходы	-12 062 323	-70 186 255	83 %
fx Прибыль (убыток) до налогообложения	2 423 232	78 341 836	-97 %
↓ Налог на прибыль	252 976	-15 533 128	102 %
↓ Прочее			-8 %
fx Чистая прибыль	2 676 208	62 808 708	-96 %
Σ Всего доходов	551 701 207	892 681 923	-38 %
Σ Всего расходов	-549 025 000	-829 873 215	34 %

3.19. Финансовый анализ

Показатели за 2025 год	(В тысячах рублей)	
Продажи	544 772	▼
Прибыль	2 676	▼
Чистые активы	118 943	▲
Анализ показателей		
Коэффициент текущей ликвидности	3,776	
Коэффициент быстрой ликвидности	1,703	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,411	
Коэффициент наличия собственных средств	0,356	
Рентабельность продукции	5,83	%
Рентабельность компании	0,49	%
Рентабельность активов	0,79	%
Рентабельность продаж	6,19	%
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние	
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений	

4 РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**4.1 Корректировка бухгалтерской отчетности**

В отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для корректировки Бухгалтерской отчетности.

4.2 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты не имели места.

4.3 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства на конец 2025 г. отсутствуют.

4.4 Информация по отчетным сегментам.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2011г. № 143н.

ООО «Арттрейд» в своей деятельности сегментов не выделяет.

4.5 Информация о совместной деятельности.

ООО «Арттрейд» не является участником договора простого товарищества, не участвует в совместной деятельности.

4.6 Непрерывность деятельности.

ООО «Арттрейд» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

Хозяйственная деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Генеральный директор

 /Кувшинов К.В./

Главный бухгалтер

 /Семенова Е.С./

15.03.2026

