

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2025 год по организации
ООО «Артан Сервис» (ИНН 5261071291 КПП 526101001)

Общество с ограниченной ответственностью «Артан Сервис» создано в соответствии с гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Участниками общества являются:

Зольников Яков Александрович

Зольников Евгений Яковлевич

Зольникова Ольга Яковлевна

Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.

Уставный капитал Общества распределяется следующим образом:

Зольников Яков Александрович 60 %

Зольников Евгений Яковлевич 20 %

Зольникова Ольга Яковлевна 20 %

Уставный капитал составляет 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек.

Бухгалтерский учет на предприятии автоматизирован и ведется на основании действующих нормативных документов: Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402 ФЗ от 06.12.2011.

Для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичной учетной документации.

На предприятии утвержден следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Учет затрат и доходов на предприятии

- Счет 90.1.2 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» – собираются доходы от продажи, относящиеся к деятельности, находящейся на традиционной системе налогообложения;
- 90.2.2 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» - собираются расходы на приобретение товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде;
- Счет 20 «Основное производство» – собираются прочие затраты, относящиеся к деятельности оказания услуг по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

- счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Запасы (Пояснение 6)

Материалы принимать к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

4.4. В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

4.5. Не включать в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019).

УСН

Организация применяет УСН - Упрощенную систему налогообложения с объектом доходы и налоговой ставкой 6%.

В налоговую базу включаются:

- выручка от продажи товаров, работ, услуг, в том числе полученная в виде аванса, предоплаты
- внереализационные поступления, перечень которых приведен в статье 250 НК РФ.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся предоставленные займы ООО «Артан».

НДС

С 1 ноября 2025 года организация применяет ставку НДС 5 %.

5. Финансовые вложения

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	За 2025 г.	64 660	-	87 858	(74 087)	-	-	-	-	78 431	-
	За 2024 г.	62 080	-	64 895	(62 315)	-	-	-	-	64 660	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	64 660	-	87 858	(74 087)	-	-	-	-	78 431	-
	За 2024 г.	62 080	-	64 895	(62 315)	-	-	-	-	64 660	-

5.2. Иное использование 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. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 822	-	75 058	(75 822)	-	-	X	X	2 061	-
	За 2024 г.	1 832	-	33 906	(32 915)	-	-	X	X	2 822	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	1	(3)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	2 820	-	75 058	(75 819)	-	-	-	-	2 061	-
	За 2024 г.	1 832	-	33 906	(32 915)	-	-	-	-	2 822	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15 177	-	8 234	-	(4 262)	-	-	19 149	-
	За 2024 г.	14 523	-	27 496	-	(26 842)	-	-	15 177	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	56 298	-	155 206	-	(132 041)	-	X	79 463	-
	За 2024 г.	37 202	-	119 274	-	(100 178)	-	X	56 298	-

7.2. 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	56 478	56 478	36 075	36 075	20 556	20 556
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	35 548	35 548	20 827	20 827	5 718	5 718
Расчеты с покупателями и заказчиками	20 930	20 930	15 248	15 248	14 838	14 838

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	37 597	16 255
Затраты на оплату труда	10 173	6 546
Отчисления на социальные нужды	2 313	1 388
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 936	2 839
Итого по элементам	53 019	27 028
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	53 019	27 028