

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

ООО «Артэк+»

г. Архангельск

31 марта 2026 г.

## Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Артэк+» (далее – Общество), сформированной по состоянию на 31 декабря 2025 г. в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

## 1.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Артэк+»
Сокращенное наименование	ООО «Артэк+»
Юридический адрес	г. Архангельск, ул. Фёдора Абрамова, д. 7, офис 307
Телефон	+7 960-017-11-06
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2901215598
Код ОКПО	90248838
Код ОКТМО	11701000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	52.29 (деятельность вспомогательная прочая связанная с перевозками)
Среднегодовая численность сотрудников 2025 г.	44

## 1.2 Информация об органах управления.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Преображенский Игорь Валерьевич (Решение от 18.05.2021г., с 26.05.2021 сроком на 5 лет).

## 2. 1. Основные положения учетной политики.

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

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0»

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

## 2.2. Основание составления бухгалтерской 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.

## 2.3. Основные средства, капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество 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.

Для целей бухгалтерского учета объектом ОС считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС бухгалтерского учета. Переоценка основных средств не проводится.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движениях в течение отчетного периода ОС приведены в таблице № 1 «Наличие и движение основных средств» и таблице № 2 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»

Таблица № 1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		получило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	55 232	(5 839)	172	-	-	(3 009)	-	-	-	-	55 404	(8 848)
	За 2024 г.	10 969	(4364)	44 263	-	-	(1 475)	-	-	-	-	55 232	(5 839)
в том числе:													
Земельные участки	За 2025 г.	4 922	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 922	-
	За 2024 г.	-	-	4 922	-	-	-	-	-	-	-	4 922	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	4 050	-	-	(269)	-	-	-	-	-	-	3 781	-
	За 2024 г.	-	-	4 050	-	-	-	-	-	-	-	4 050	-
в том числе:													
Сооружения	За 2025 г.	4 050	-	-	(269)	-	-	-	-	-	-	3 781	-
	За 2024 г.	-	-	4 050	-	-	-	-	-	-	-	4 050	-

Таблица № 2 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	45 415	48 521	6 605
Неамортизируемые основные средства - всего, т.ч.	4 922	4 922	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	4 922	4 922	-

## 2.4. Учет аренды.

По договорам 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.

## 2.5. Дебиторская задолженность и обязательства

### Резервы

В резерв сомнительных долгов включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах (п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода дебиторской и обязательств приведены в таблицах № 3 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и № 4 «Наличие и движение обязательств»:

Таблица № 3 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	64 284	(152)	14 583	-	(25 862)	-	(9)	-	53 005	(64)
	За 2024 г.	66 936	(185)	11 558	-	(13 772)	-	(38)	-	64 284	(152)

Таблица 4. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	986	-	(490)	-	(496)	
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	986	-	(490)	-	(496)	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 720	10 364	-	(15 942)	(9)	12 133	
	За 2024 г.	5 765	14 609	11	(31 61)	-	496	
в том числе: Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	502	-	-	(502)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	6	-	-	496	
Итого	За 2025 г.	17 720	10 364	-	(15 942)	(9)	X	
	За 2024 г.	5 765	15 595	11	(3 651)	-	X	

## 2.6. Информация, не подлежащая раскрытию.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## 2.7. Уставный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов участников общества и составляет 10 000 руб., оплачен полностью. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Организации.

50% принадлежит — Преображенскому Игорю Валерьевичу

50 % принадлежит — Преображенской Юлии Викторовне

Резервный фонд не формируется.

## 2.8. Капитал и расчеты с участниками.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в размере 20 381 377,00 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

## 2.9. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг в деятельности, связанной с перевозками грузов.

Остальные доходы Организации являются прочими доходами.

Расходы

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в таблице:

**Таблица № 5. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 084	2 039
Затраты на оплату труда	27 270	22 726
Отчисления на социальные нужды	7 034	5 122
Амортизация	3 009	1 475
Прочие затраты	146 312	195 365
Итого по элементам	185 709	226 727

## 2.10. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде Общество господомощь не получало.