

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

ООО «Артэк»

г. Санкт-Петербург

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.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Артэк»
Сокращенное наименование	ООО «Артэк»
Юридический адрес	196240, г. Санкт-Петербург, ул. Предпортовая, дом № 6, литер АБ, 3-Н помещение № 1-9
Телефон	+7 960-017-11-06
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2901218736
Код ОКПО	90255838
Код ОКТМО	40375000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	49.4 (Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам)
Среднегодовая численность сотрудников 2025 г.	72

1.2 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Преображенский Игорь Валерьевич (Решение от 27.08.2021г., с 05.09.2021 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.

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

Таблица № 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		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	За 2025 г.	112 254	(46 839)	6 383	(1 479)	435	(13 870)	-	-	-	-	145 882	(68 472)
	За 2024 г.	100 022	(44 108)	18 571	(14 258)	8 782	(12 963)	-	-	-	-	112 254	(46 839)

Таблица № 2 Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценения	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение и создание основных средств	За 2025 г.	11566	-	34028	-	(865)	(27305)	17424	-
	За 2024 г.	5120	-	42102	-	-	(35657)	11566	-

2.4. Право пользования активом

В бухгалтерском учете признаются право пользования активом (далее – ППА).

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете.

Таблица № 3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило (с учетом пересмотра)	списано (с учетом переоценки фактической (переоцененной))	накопленные амортизация и обесценения	амортизация	обесценения	переоценка фактическая (переоцененная)	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	45135	(7445)	20922	-	-	(7283)	-	-	-	37334	(6530)
	За 2024 г.	36117	(4080)	17066	(148)	-	(5914)	-	-	-	45135	(7445)

2.5. Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по методу ФИФО.

Для учета материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Таблица № 4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценения	затраты	списано фактическая	резерв под обесценения	резерв под обесценения	изменения в видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценения	фактическая себестоимость	резерв под обесценения
Запасы - всего	За 2025 г.	2725	-	67062	(68293)	-	-	X	X	1494	-
	За 2024 г.	1651	-	75381	(74307)	-	-	X	X	2725	-

2.6. 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 задолженности и обязательств приведены в таблицах:

Таблица № 5. 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		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	13 981 14 876	(1 467) (1 462)	10 796 6 345	36 -	(10 920) (7 260)	- -	(162) (10)	- -	13 875 13 961	(2 442) (1 467)

Таблица № 6. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	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.	1 357	-	-	(1 357)	-	-	
	За 2024 г.	4 890	23 651	0	(23 067)	0	(4117)	
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	4 890	17 271	0	(13 154)	0	(4117)	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	73 932	47 796	-	(41 159)	(16)	-	
	За 2024 г.	62 824	20 494	229	(13 724)	(8)	4 117	
Краткосрочные кредиты и займы	За 2025 г.	12 642	5 650	-	(4 142)	-	-	
	За 2024 г.	8	8 500	229	(2 12)	-	4 117	
Итого	За 2025 г.	75 289	47 796	-	(425 16)	(16)	X	
	За 2024 г.	67 714	44 145	229	(36 791)	(8)	X	

2.7. 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.

2.8. 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.

3. 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 № 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	64 649	73 825
Затраты на оплату труда	48 461	37 819
Отчисления на социальные нужды	11 967	8 266
Амортизация	21 153	18 877
Прочие затраты	192 761	201 862
Итого расходы по обычным видам деятельности	338 991	340 768

4. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде Общество господомощь не получало.