Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Артэк Групп»
за 2025 год

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Директор – Тачанский Александр Владимирович

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта, соблюдение

законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной деятельности применяется программный продукт 1С.
При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

I. Общие сведения
Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Формы бухгалтерской отчетности за 2025 год применяются Обществом на основе форм, приведенных в приложении к приказу ФСБУ 04/23 Бухгалтеркая финансовая отчетность. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленного износа, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «Артэк Групп» (далее «Общество») является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.
Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ)-12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Единственным учредителем и участником Общества является:
- Гаврилов Сергей Михайлович
Местонахождение Общества: 117303, г. Москва, ул. М.Юшуньская, д. 1, корп.,комната

109-111.

Единоличный исполнительный орган Общества:
- Директор Тачанский Александр Владимирович с 27.05.2025 г. по настоящее время.
Основной вид деятельности:
- Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД – 49.41)
- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств (ОКВЭД – 77.12)

II. Учетная политика

2.1. Организационные аспекты учетной политики.
При ведении бухгалтерского учета 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 РФ от 29.07.1998 № 34н, другими федеральными законами, положения по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами. Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием

вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной деятельности применяется программный продукт 1С. В связи с вступлением в силу новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику:

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

Порядок применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»,
Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
Организация производит сверку остатков запасов конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе фактической себестоимости и обесценения.
ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Порядок применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

сроком аренды не более 12 месяцев;

со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Способ амортизации ППА — линейный.

Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 20/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов – в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

• В бухгалтерской (финансовой отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляет ретроспективно в упрощенном порядке.

• Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчётного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. • Основные средства, стоимостью ниже установленного лимита (100 тысяч рублей), подлежат списанию. С бухгалтерского учёта на дату перехода (основание п 49 ФСБУ 6/2020).
При этом, руководствуюсь исключительно требованием рациональности согласно п 7.4 ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющегося амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

2.2. Критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых, может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации.

III. Пояснения к статья бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)
Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020.
По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражены, в том числе права пользования предметом аренды и основные средства в организации, не прошедшие государственную регистрацию - объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые:
 По состоянию на 31.12.2024 в сумме 1 599 499 тыс. руб.
 По состоянию на 31.12.2025 в сумме 677 469 тыс.руб.
В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств осуществляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, по сроку полезного использования комиссией, утвержденной руководителем.
Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Амортизация не начисляется
 по объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию;
 по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.
Информация о структуре основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).
Расшифровка строки баланса 1150 «Основные средства»:

Наименование основных средств	**На 31.12.2025 г., тыс. руб.**	**На 31.12.2024 г., тыс. руб.**
Машины и оборудование	677 469	1 599 499
Итого:	**677 469**	**1 361 592**

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2025 г отсутствует.
Существенные затраты на капитальный ремонт не осуществлялись.

3.2. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)
Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы, приобретаемые для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.
Резерв под обесценение запасов не создавался.
Расшифровка статьи 1210 баланса

Наименование материалов	**На 31.12.2025 г., тыс. руб.**	**На 31.12.2024 г., тыс. руб.**
Материалы (хоз.инвентарь,зап.части, прочие)	484 748	34 319
Итого:	**484 748**	**34 319**

3.3. Финансовые вложения (статья 1170 ,1240 Бухгалтерского баланса)
В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы.
Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.
Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.
При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения состоят из займа:

Статья 1170

Наименование	**Сумма, в тыс. руб.**
	0
Итого:	**0**

Статья 1240

Наименование	**Сумма, в тыс. руб.**
	0
Итого:	**0**

3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)
По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.
По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет:

Наименование дебитора	**Сумма, в тыс. руб.**
Задолженность поставщиков и подрядчиков	451 834
Задолженность покупателей и заказчиков	465 015
Задолженность по налогам и сборам	0

Задолженность прочих дебиторов	815 012
Итого:	**1 731 861**

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)
В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.
По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет:

Наименование кредитора	**Сумма, в тыс. руб.**
Задолженность поставщиков и подрядчиков	1 424 593
Задолженность покупателей и заказчиков	311 556
Задолженность по налогам и сборам	117 906
Задолженность по оплате труда	6 890
Задолженность по прочим кредиторам	87 894
Итого:	**1 948 839**

3.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)
Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.
На 31.12.2025 сумма расходов будущих периодов составила 4 115 тыс. рублей.

3.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)
Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года полностью оплачен и составляет сумму 60 тыс. руб.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)
Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 674 798 тыс. руб. За отчетный год Общество имеет прибыль в сумме 670 тыс. руб.

3.9. Займы и кредиты (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)
Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Статья 1410

Наименование	**Сумма, в тыс. руб.**
	0
Итого:	**0**

Статья 1510

Наименование	**Сумма, в тыс. руб.**
	0
Итого:	**0**

3.10 «Информация об участии в совместной деятельности» - за отчетный период предприятие не участвовало в совместной деятельности.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ8/2010, утвержденным Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н. А) Способ оценки оценочного обязательства: в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату); Б) Способ учета оценочных обязательств:

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности (резерв на оплату отпусков) либо относится на прочие расходы (резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов).

На 31.12.2025 г. оценочные обязательства составляют 35 461 тыс. руб., обязательства включают в себя данные по резерву на отпуска.

3.12 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие несущественные остатки краткосрочных обязательств, которые не вошли в другие строки пассива баланса. На 31.12.2025 г. прочие краткосрочные обязательства составляют 240 843 тыс. руб., обязательства включают в себя данные по аренде.

3.13. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны, юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность, которых способна оказывать влияние Общество за отчетный год отсутствовали.

3.14. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерском отчете

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «Артэк Групп» не является собственником долей (акций, вкладов, паев) иных организаций.

3.15. Существенные события после отчетной даты (ПБУ 7/98)

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

Существенные события после отчетной даты - отсутствуют.

Директор **Тачанский А. В.**

31.03.2026 г.