Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Артекс»
за 2025 год

Оглавление

1. Общая информация
2. Основные элементы учетной политики
3. Хозяйственная деятельность
4. Аудит
5. Основные средства
6. Финансовые вложения
7. Прочие внеоборотные активы
8. Запасы
9. Дебиторская задолженность
10. Краткосрочные финансовые вложения
11. Денежные средства и денежные эквиваленты.
12. Заемные средства
13. Кредиторская задолженность
14. Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия
15. Движение денежных средств
16. Обеспечения обязательств
17. Операции со связанными сторонами
18. Оценочные обязательства и резервы.
19. Информация о прекращаемой деятельности
20. Информация о рисках
21. Непрерывность деятельности.
22. События после отчетной даты
23. Информация о деятельности Общества в табличном виде

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Артекс» (в дальнейшем «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «Артекс»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Петровский пр-кт Большой П.С., д.12, литера А, кв.6

Фактический адрес: г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Петровский пр-кт Большой П.С., д.12, литера А, кв.6

Дата государственной регистрации Общества 15ноября 1999г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 78 № 000518463 от 03 октября 2002 г за основным государственным регистрационным № 1027800518162

Уставный капитал Общества составляет 6020000-00(Шесть миллионов двадцать тысяч рублей 00 копеек) руб., оплачен полностью, изменений не было.

Участники: Гражданин РФ Левит Вадим Львович, владеет 100% долей, изменений в составе участников не было.

Бенефициары: гражданин РФ Левит Вадим Львович ИНН 781309542089

Органами управления являются:

- Единоличный исполнительный орган – Директор Левит В.Л. (решение единственного участника о продлении полномочий № 1/2025 от 16.01.2025г. на 5 лет).

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая одеждой, включая спортивную, кроме нательного белья

- Торговля розничная мужской, женской и детской одеждой в специализированных магазинах

- Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
Активы организации расположены на территории Российской Федерации.
Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Численность работников, чел	2	2
Среднесписочная численность за год	2	2

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Директор – Левит Вадим Львович,
Бухгалтер – Шалашова Ольга Анатольевна.

При подготовке бухгалтерской 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.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бух. учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н

Допущения, используемые при формировании учетной политики:

• активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

• организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

• принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

• факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

	На 31.12.2025	**На 31.12. 2024**
Доллар США	-	101,6797
Юань	11,1592	-

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы уменьшенные на расходы.

В составе годовой бухгалтерской отчетности (на основании п. п. 1 и 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ФСБУ 4/2023 от 04.10.2023г. «Бухгалтерская отчетность организации»):

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

3. Хозяйственная деятельность в 2025 году.

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

По основному виду деятельности деятельность не велась.

Доходами для целей налогообложения и бухгалтерского учета являются внереализационные доходы и расходы. Расшифровка доходов и расходов предоставлена в п. 14 настоящей записки.

Данная отчетность является исправленной по отношению к отчетности, представленной ранее 25.03.2026. Причина – корректировка строк 4123, 4323, 4213 Отчета о движении денежных средств.

Корректируемая строка	До корректировки	После корректировки
Строка 4123	0	3514
Строка 4213	0	143400
Строка 4323	53514	50000

Чистые активы

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Уставный капитал, тыс. руб.	6020	6020
Чистые активы, тыс. руб.	573214	604956

Чистые активы организации на 31.12.2025 превышают уставный капитал.

Сумма начисленных дивидендов:

- в 2025г. – 88000-00;

- в 2024г. – 100000-00

Крупные сделки отсутствуют.

Судебных разбирательств в отчетном периоде не было.

4. Отчетность подлежит обязательному аудиту.

Аудитор – ООО «Балтийская аудиторская компания» ИНН 7825131656, ОГРН 1027809230140

5. Основные средства.

Нет.

Объекты инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Договоров аренды офисных и складских помещений нет.

6. Финансовые вложения.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, сумма фактических затрат на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

По строке 1170 бухгалтерского баланса указывается стоимость акций находящихся на балансе организации.

Наименования показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Акции АО «ПНК «Красная нить»	22287	22287	22287
Долгосрочный займ в валюте	0	232338	204938
ИТОГО	22287	254625	227225

Перед составлением бухгалтерской отчетности проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Обесценение не выявлено.

7. Прочие внеоборотные активы

Нет

8. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 No180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 No180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

9. Дебиторская задолженность.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие права:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Переплата процентов по договору займа № 02/22 от 04.09.2022	506	0

10. Краткосрочные финансовые вложения.

Отсутствуют

11. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых, валютных и депозитных счетах в банках.

Наименования показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Расчетные счета	3490	776
Валютные счета, в т.ч.	433442	0
- Доллар США	0	0
- Юань	433442	
Депозиты	115000	405000
Итого	**551932**	**405776**

12. Заемные средства.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по краткосрочным займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет более 365 дней переводится из краткосрочной в долгосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в долгосрочной задолженности.

Долгосрочные заемные средства.

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Договор займа № 02/22 от 04.08.22	рубль	04.08.26	0	53514

13. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность – задолженность Общества по операциям текущего характера перед контрагентами, персоналом, расчеты по налогам и сборам.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Наименования показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Прочие кредиторы		
Расчеты по налогам и сборам	1511	1801
Расчеты по оплате труда	0	130
Итого	**1511**	**1931**

14. Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Деятельность по основному виду деятельности не ведется.

Налогообложение – УСН доходы уменьшенные на расходы.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Доходы		
Доходы от участия в других организации (дивиденды)	88243	73527
Проценты по депозитам	64159	64421
Прочие доходы (курсовые разницы)		27865
Расходы		
Управленческие расходы (заработная плата, НДФЛ, страховые взносы)	4729	3180
Прочие расходы:		
Прочие расходы	327	124
Расходы на услуги банков	726	63
Курсовые разницы	86568	63
Налог на прибыль		
Налог УСН	3794	4308
Чистая прибыль	**56258**	**158201**

Определение величины текущего налога УСН осуществляется на основе налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. При этом величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации по налогу УСН. Применяемая ставка налога УСН доходы минус расходы – 7%.

15. Движение денежных средств.

По строке 4119 раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражены следующие поступления:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Поступления:		
- Проценты по депозитным вкладам	64159	64421
Итого	**64159**	**64421**

По строке 4210 «Денежные потоки от инвестиционных операций» отражены следующие поступления:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Поступления:		
Возврат предоставленных займов:	143400	0
-Дог.займа № 01/02 от 14.02.2013	*88040*	
-Дог.займа № 02 от 01.09.2013	*55360*	
Дивиденды полученные от АО «ПНК «Красная нить» за 2024г.	88243	73527
Итого	**231643**	**73527**

16. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет открытых выпущенных банковских гарантий, а также полученных банковских гарантий и обеспечений.

17. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

- единоличный исполнительный орган (Директор);
- АО «ПНК «Красная нить» (Общество владеет более 25% акций АО ПНК «Красная нить»)

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие виды выплат:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Сальдо на начало периода:	**50314**	**50314**
Единоличный исполнительный орган (Директор):	50314	50314
АО «ПНК «Красная нить»	0	0
Единоличный исполнительный орган (Директор):		
Оплата труда	1200	1050
НДФЛ	668	136

Страховые взносы	243	192
Дивиденды (с учетом зачета налога на прибыль от полученных дивидендов)	88000	100000
Займ (договор № 02/22 от 04.09.2022)	50000	
Проценты по договору займа	3514	
Итого	**143625**	**101378**
АО «ПНК «Красная нить»:		
Дивиденды полученные	88243	73527
Сальдо на конец периода	**0**	**50314**

Долгосрочных вознаграждений единоличному исполнительному органу в отчетном периоде не начислялось и не выплачивалось.

18. Оценочные обязательства и резервы.

Резерв сомнительных долгов не создан.

Резерв отпусков не создается в связи с тем, что отпуска предоставляются в текущем периоде.

19. Информация о прекращаемой деятельности.

Прекращаемой деятельности нет.

20. Информация о рисках.

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам , др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном регионе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность организации. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

21. Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за проверяемый период Общество исходило из допущения о том, что активы и обязательства отражены достоверно и Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе продолжения своей обычной деятельности, так как у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенное сокращение деятельности.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительное снижение курса рубля по отношению к курсу доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. ООО «Артекс» расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Артекс» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

22. События после отчетной даты

Организация признает событием после отчетной даты 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 (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.1 настоящих Пояснений.

23. Информация о деятельности Общества в табличном виде:

1. Нематериальные активы

Отсутствуют

2. Основные средства

Отсутствуют

3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025г.	254625		232338	22287
	за 2024г.	227225	27400		254625
в том числе: *Паи и акции в других обществах*	за 2025г.	22287			22287
	за 2024 г.	22287			22287
Долгосрочные займы (в валюте)	за 2025 г.	232338		232338	0
	за 2024 г.	204938	27400		232338
Итого	за 2025 г.	254625		232338	22287
	за 2024 г.	227225	27400		254625

4. Запасы

Запасы отсутствуют

5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	0	506055		506055
	за 2024г.	0			0
в том числе: *переплата процентов по долгосрочному займу*	за 2025 г.		506055		506055
	за 2024 г.	0			0

6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025г.	53514		53514	0
	за	53514			53514

	2024 г.				
в том числе: *Долгосрочный займ*	за 2025 г.	53514		53514	
	за 2024 г.	53514			53514

7. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период На конец периода	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Уплачено	Начислено	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	1931	97977	97557	1511
	за 2024г.	550	106458	107839	1931
в том числе: расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	1801	5847	5557	1511
	за 2024г.	472	3810	5139	1801
расчеты по оплате труда	за 2025г.	130	92130	92000	0
	за 2024г.	78	102648	102700	130

Директор _____ Левит В.Л.

Бухгалтер _____ Шалашова О.А.

21.04. 2026г.