ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

ООО «АТО»

1. Общие сведения.

1.1 Общество с ограниченной ответственностью **«АТО»** (**ООО «АТО»**) (далее – Организация) зарегистрировано 02.11.2015 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по Смоленской области (Свидетельство о государственной регистрации серия 67 № 001962300), ОГРН 1156733019816, ИНН 6732114631, КПП 673201001. Адрес местонахождения: 214013, Смоленская обл, г. Смоленск, ул. Воробьева, дом 17, офис 204.

1.2 Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.

1.3 Единственный Участник Организации:

- ШУРКО СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ — 100% доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;

1.4 Орган управления обществом: Директор - ШУРКО СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ, действующая на основании Решения № 1 от 26.10.2015.

1.5 Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами, и жирами – ОКВЭД 46.33.

1.6 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человека, по состоянию на 31.12.2023 составила 1 человек

1.7 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8 Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Форм бухгалтерской отчетности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 01.01.2024 № 1 (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

3.3 Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Управленческие расходы, накопленные на счете 44 «Издержки обращения в торговле» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Затраты на доставку товаров от поставщиков включаются в состав расходов на продажу ежемесячно, по мере реализации товаров. Затраты на доставку распределяются между проданным и оставшимся на конец каждого месяца товаром и списываются в части, приходящейся на проданный товар.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4 Основные средства.
В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.5 Учет материалов.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.6 Резервы по сомнительным долгам.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

В Отчете о финансовых результатах (ОФР — Форме 2) обороты по резервам сомнительных долгов по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» указываются развернуто.

3.7 Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1 Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2024 год составила 1 267 476 тыс. руб., а за 2023 год выручка составила 832 519 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2024 года составила 21 059 тыс. руб., а по 2023 году прибыль составила 33 264 тыс. руб.

4.2 Основные средства.

В 2024 году Организацией были приобретены основные средства:

- Компьютер в сборе: ASRock Z790 PRO стоимостью 80 900,00
- Монитор 23.8 Dahua стоимостью 48 165,83

4.3 Кредиты и займы.

В 2024 году Организацией были получены от СМОЛЕНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8609 ПАО СБЕРБАНК следующие кредиты и займы:

- №6732114631-23-2 от 02.10.2023 на сумму 207 935,5 тыс. руб.,
- №6732114631-24-1 от 17.10.2024 на сумму 92 510,6 тыс. руб.

5. Арендованные основные средства.

5.1 Организация арендует офисные помещения по договору аренды нежилого помещения №99/23 от 15.11.2023 года, а позже по №86/24 от 15.10.2024 года с ООО «Антарестрансавто» по адресу: 214013, Смоленская обл, г. Смоленск, ул. Воробьева, дом 17, офис 205. Общая площадь арендуемых офисных помещений в 2024 г. -15 кв. м. Стоимость арендной платы за 2024 год составила 90 000 тыс. руб.

Передан через Диалог 30.09.2025 16:00 GMT+03:00;
0818bdaeaf127423886b5...7a6a0d4b7

Кроме того, Организация арендует складское помещение по договору аренды нежилого помещения (части холодильной камеры) б/н от 15.04.2022г с ООО «СХС» по адресу: 214010, г. Смоленск, ул. Октября, д. 46, Общая площадь арендуемого помещения в 2024 г. – 4 кв. м. Стоимость арендной платы за 2024 год составила 48 000 тыс. руб.

6. Связанные стороны.

6.1 В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.
К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- финансовые операции, включая получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Шурко Сергей Сергеевич	100 % доли в уставном капитале, занимает должность директора организации

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2024 г.	Оборот по кредиту в 2024 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Шурко Сергей Сергеевич	Выплата дивидендов		3 882, 35	-	-
	Выплата заработной платы	-	1 082, 59	-	-
	Выплата % по займам		647,54		58,34

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2023 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2023 г.	Оборот по кредиту в 2023 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
Шурко Сергей Сергеевич	Выплата дивидендов		3 764, 71		
	Выплата заработной платы	-	978,59		
	Выплата % по займам		597,24		52,34

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Директор — Шурко Сергей Сергеевич.

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2024 год составил 1 082,59 тыс. руб., а за 2023 год составил 925,19 тыс. руб.

7. События после отчетной даты.

7.1 Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

8.1 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.
Организация отразила оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства», а также привело условные обязательства по обеспечениям выданным в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5810 «Обеспечения обязательств выданные».

9. Расчеты по налогу на прибыль.

9.1 Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет

Передан через Диадок 30.09.2025 16:00 GMT+03:00
Страница 35 из 36

расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговый активов отражены:

Оценочные обязательства и резервы	36 137,16
Расходы будущих периодов	1 073 946,51
Резервы сомнительных долгов	551 487,50
Итого	**1 661 571,17**

Суммы, которые раскрыты в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

10. Непрерывность деятельности.

10.1 При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Директор ООО «АТО» С.С. Шурко

«28» марта 2025 г.

Идентификатор документа 001578ee-a127-4233-8b5b-95183a5d4eb7

Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

	Организация, сотрудник	Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	ООО "ФЭК-АУДИТ" ШУЛЯК ВЯЧЕСЛАВ АНДРЕЕВИЧ ГЛАВНЫЙ АУДИТОР	Не требуется для подписания	029EBEA60030B3E1BD4D19428 01934C0B7 с 05.08.2025 12:57 по 05.11.2026 12:57 GMT+03:00	30.09.2025 16:00 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа
Подписи получателя:	ООО "АТО" ШУРКО СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ ДИРЕКТОР	Не требуется для подписания	02E0FE8700F7B2499747CF247C 09439966 с 09.06.2025 11:05 по 09.09.2026 11:05 GMT+03:00	30.09.2025 19:52 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа

Документ получен через 1С-ЭДО

	Организация, подписант	Сертификат	Дата подписания
Отправитель	ООО "АТО" ШУРКО СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ, ДИРЕКТОР	02 E0 FE 87 00 F7 B2 49 97 47 CF 24 7C 09 43 99 66 действителен с 09.06.2025 08:05 по 09.09.2026 08:15	29.09.2025 Подпись верна

Идентификатор документа: Бухгалтерская отчетность АТО за 2024 г