



**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
ООО «АТАВА»**

**1. Информация об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «АТАВА»

ИНН 7709899140, ОГРН 1127746181860

ООО «АТАВА» создано 14.03.2012 г.

Юридический адрес: 115563, Москва г, муниципальный округ Орехово-Борисово Северное,  
Шипиловская ул, дом 28А, этаж 8, квартира XV, ком. 19

Высший орган управления ООО «АТАВА» - Общее собрание участников.

Исполнительным органом ООО «АТАВА» является:

- Генеральный директор - Артёмова Лариса Геннадьевна

ООО «АТАВА» имеет обособленное подразделение в г. Алексин Тульской области.

Численность работающих на 31.12.2025г- 33 человека, в том числе 19 человек в обособленном подразделении.

**1.1. Данные об уставном капитале организации**

Размер уставного капитала составляет 100 000 руб.

Состав участников: Артёмов Александр Андреевич - 70%.

Артёмова Лариса Геннадьевна - 30%

**1.2.** Основной вид деятельности – Торговля оптовая чистящими средствами.

**2. Сведения об отчетности**

**2.1. Основа составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

## 2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## 2.3. Основные средства и капитальные вложения

### Учет основных средств

- объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающих оплату не денежными средствами - нет;
- сроки полезного использования объектов (по основным группам) определяются на основании Общероссийского классификатора основных средств. Для основных средств не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается на основании решения комиссии организации в соответствии с техническими условиями и рекомендаций изготовителей, а так же опытным путем;
- к объектам, стоимость которых не погашается, относятся земельные участки;
- по всем группам объектов начисляется амортизация линейным способом;
- объектов, принятых в эксплуатацию, находящихся в процессе государственной регистрации – нет.

### 2.4. Учет при получении имущества в аренду

Право пользования активом (далее – ППА) отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость ППА включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или

объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.5. Запасы**

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ):

- МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости;
- МПЗ списываются в учете по методу ФИФО;
- Запасы в залог не передавались
- Резерв под снижение стоимости МПЗ не формировался

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т. д. – стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

## **2.6. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **2.7. Кредиты и займы полученные**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Активы и обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), включаются в отчетность как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Комиссии банков по банковским гарантиям, плата (комиссия) за открытие кредитных линий и комиссии за резервирование кредита предварительно аккумулируются на счетах учета общехозяйственных расходов в разрезе статей затрат и затем отражаются в составе первоначальной стоимости объектов по инвестиционным договорам в части общехозяйственных расходов.

## **2.8. Признание доходов и расходов**

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду, выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для Общества, (реализация материалов, основных средств, краткосрочная аренда имущества, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. При этом расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы». Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора. Перечень расходов будущих периодов:

- расходы по лицензированию;
- расходы на приобретение и использование программного обеспечения.
- иные расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## 2.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв (оценочное обязательство) по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск создается.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:

*Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата x Тариф страховых взносов) x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.*

По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.

## 2.10. Структура полученной выручки

Наименование показателей	Фактически за 2025 год, тыс. руб.	Удельный вес, % в 2025г	Фактически за 2024год, тыс.руб.	Удельный вес, % в 2024г
Выручка по основной деятельности (доход)	448 407	100	527 970	100

## 2.11. Динамика финансово-хозяйственных показателей, тыс.руб.

Наименование показателей	2025 год	2024 год	2023 год
Выручка	448 407	527 970	719 920
Себестоимость продаж	281 630	323 071	457 521
Валовая прибыль	166 777	204 899	262 399
Рентабельность продаж % (Величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки, коп.)	37,19	38,81	36 45
Балансовая прибыль (прибыль до налогообложения)	-752	5 453	7 590
Чистая прибыль	-705	4 319	6 032

В 2025 году по сравнению с 2024 годом выручка уменьшилась на 79 563 тыс.руб.

Общие затраты в 2025 году составили 163 968 тыс.руб.

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

---

### 3.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

### 3.2. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

## РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

---

### 4.1. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### 4.2. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### 4.3. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На конец отчетного периода Общество не имеет неразрешенные судебные разбирательства. Не выступает истцом и ответчиком в судебных спорах.

### 4.4. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор  Артёмова Л.Г.

