

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АТЭС» ИНН 2721213538

ОКОПФ 12300 «Общества с ограниченной ответственностью»

ОКФС 16 «Частная собственность»

Адрес: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Дзержинского, дом 21А, корпус 1, офис 305.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подлежит утверждению Общим собранием участников Общества.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «АТЭС» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном законодательством порядке и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Основным видом экономической деятельности Общества по ОКВЭД является выполнение электромонтажных работ (код 43.21 «Производство электромонтажных работ»).

В 2025 году Общество фактической операционной деятельности не осуществляло, выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг отсутствует, хозяйственные операции ограничивались поддержанием текущей жизнедеятельности юридического лица и выполнением обязательных требований законодательства (ведение учета, сдача отчетности, расчет и уплата налогов).

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Учетная политика

2.1. Общие положения

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом руководителя Общества на 2025 год. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, на основе рабочего плана счетов, разработанного Обществом на базе типового плана счетов бухгалтерского учета.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет предусмотренные законодательством упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начиная с отчетности за 2025 год Общество формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными федеральными стандартами бухгалтерского учета, подлежащими применению субъектами малого предпринимательства.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% и более от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенные ошибки прошлых периодов, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей с отражением финансового результата исправления в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с ПБУ 22/2010 и ФСБУ 27.

2.2. Основные средства и нематериальные активы

Общество не признает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты, первоначальная стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, за исключением объектов, относящихся к недвижимому имуществу. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. В 2025 году объекты основных средств и нематериальных активов на балансе Общества отсутствовали, амортизация не начислялась.^{[2][1]}

Общество применяет упрощенные способы учета капитальных вложений, основных средств и нематериальных активов, предусмотренные ФСБУ 26, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14.

2.3. Аренда

По договорам аренды без перехода права собственности и без передачи имущества в субаренду право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. В случае признания права пользования активом его фактическая стоимость формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. В 2025 году договоры аренды, требующие признания права пользования активом и обязательства по аренде, Обществом не заключались.

2.4. Запасы

Общество не учитывает в составе запасов ценности для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары и расходные материалы к ним), списывая их в расходы по мере приобретения. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с применением упрощенных способов учета.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер; оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости без создания резервов под обесценение, при отпуске запасов используется метод средней себестоимости. В 2025 году запасы на балансе отсутствовали.

2.5. Денежные средства

Учет денежных средств ведется по счетам учета кассы, расчетных и прочих счетов в банках. Операции перевода со счета на счет, внесения и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

В отчете о движении денежных средств платежи по налогам и сборам, администрируемым через единый налоговый счет, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 (в части, не противоречащей действующим ФСБУ).

Выручка признается при передаче покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию (товар), принятии заказчиком результата работ или услуг, при наличии достоверной оценки суммы дохода. В 2025 году выручка отсутствовала.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат, расходы на продажу признаются расходами периода в полной сумме ежемесячно, расходы по кредитам и займам относятся к прочим расходам. В 2025 году расходы по обычным видам деятельности составили 5 тыс. руб. и отнесены к прочим затратам (услуги связи, банковские услуги и иные обязательные расходы по поддержанию деятельности).

2.7. Резервы и оценочные обязательства

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основе инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на конец каждого месяца; размер резерва зависит от срока возникновения задолженности. В 2025 году дебиторская задолженность, подлежащая резервированию, отсутствовала, резерв по сомнительным долгам на конец года не создавался.

Оценочные обязательства (резервы под ремонты, судебные разбирательства, отпуска и др.) в 2025 году не формировались; соответствующие обязательства у Общества отсутствовали.

2.8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Общество не ведет учет постоянных разниц, а временные разницы отражает в учете по сокращенному перечню.

Расход (доход) по налогу на прибыль в отчетности раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 с учетом допущений рациональности; взаимосвязь между расходом по

налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью раскрывается в приложении к ПБУ 18/02. В 2025 году отражен отложенный расход по налогу на прибыль в сумме 28 тыс. руб., при этом текущий налог на прибыль отсутствовал.

2.9. Не применяемые ПБУ

В силу статуса субъекта малого предпринимательства Общество не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, что отражено в учетной политике.

3. Информация об активах и обязательствах

3.1. Основные средства

В 2023–2025 годах объекты основных средств на балансе Общества отсутствовали, движение по соответствующим счетам не осуществлялось.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Группа основных средств	Остаток на 01.01.2025	Поступление	Выбытие	Прочие изменения	Остаток на 31.12.2025
Здания	0	0	0	0	0
Машины и оборудование	0	0	0	0	0
Прочие группы	0	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0	0

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы в 2023–2025 годах отсутствовали.

Наличие и движение НМА (тыс. руб.)

Группа НМА	Остаток на 01.01.2025	Поступление	Выбытие	Прочие изменения	Остаток на 31.12.2025
Программы ЭВМ и базы данных	0	0	0	0	0
Прочие НМА	0	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0	0

3.3. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025 в составе краткосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей и заказчиков в сумме 44 тыс. руб., полностью покрытая резервом по сомнительным долгам в той же сумме. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности (краткосрочная, тыс. руб.)

Показатель	По условиям договора на 01.01.2025	Резерв на 01.01.2025	Поступило	Погашено	Списано на расходы / восстановлено резерва	По условиям договора на 31.12.2025	Резерв на 31.12.2025

Расчеты с покупателями и заказчиками	44	(44)	0	0	0	44	(44)
Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	44	(44)	0	0	0	44	(44)

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 44 тыс. руб., полностью относящихся к расчетам с покупателями и заказчиками.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 остаток денежных средств и денежных эквивалентов составил 39 тыс. руб., все средства находятся на расчетных счетах в кредитных организациях.

Денежные средства (тыс. руб.)

Вид денежных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	39	44
Прочие денежные средства и эквиваленты	0	0
Итого	39	44

3.5. Обязательства

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют долгосрочные заемные и иные долгосрочные обязательства, кроме отложенного налогового обязательства в сумме 3 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец года составляет 466 тыс. руб., целиком представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками.

Краткосрочные обязательства (тыс. руб.)

Вид обязательств	На 01.01.2025	Изменения за 2025 год	На 31.12.2025
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	466	0	466
Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0
Итого краткосрочные обязательства	466	0	466

В составе долгосрочных обязательств отражено отложенное налоговое обязательство в сумме 3 тыс. руб., образовавшееся в связи с признанием отложенного расхода по налогу на прибыль.

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 40 тыс. руб. и в течение 2025 года не изменялся. Нераспределенный убыток на 31.12.2025 составляет 342 тыс. руб. (уменьшение отрицательной величины по сравнению с 31.12.2024 на 23 тыс. руб. за счет чистой прибыли 2025 года).

Капитал (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	40	40
Резервный капитал	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(342)	(365)
Итого собственный капитал	(302)	(325)

Резервы, формируемые за счет чистой прибыли (резервный капитал, иные специальные фонды), Обществом не создавались.

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Выручка

В 2025 году Общество деятельность по выполнению электромонтажных работ не осуществляло, выручка от реализации по всем видам деятельности отсутствует (строка 2110 – 0).

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) за 2025 год составили 5 тыс. руб. и включают прочие затраты по элементам.

Структура расходов по элементам (тыс. руб.)

Элемент расходов	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты	5	28
Итого расходы по обычным видам деятельности	5	28

Прочие затраты связаны с оплатой обязательных услуг по обслуживанию программы 1 С.

4.3. Прочие доходы и расходы

В 2025 году прочие доходы (строка 2340) отсутствовали. Прочие расходы (строка 2350) в 2025 году также отсутствовали; в 2024 году в составе прочих расходов отражались отчисления в оценочные резервы в сумме 10 тыс. руб., в 2025 году данных операций не было.

4.4. Финансовый результат и налог на прибыль

Убыток от продаж (строка 2200) за 2025 год составил 5 тыс. руб. и обусловлен отсутствием выручки при наличии расходов по обычным видам деятельности.

Расход по налогу на прибыль организаций (строка 2410) за 2025 год составил 28 тыс. руб. и полностью относится к отложенному налогу на прибыль (строка 2412); текущий налог на прибыль в связи с отсутствием налогооблагаемой базы не начислялся.

Чистая прибыль за 2025 год составила 23 тыс. руб. (строка 2400), сформирована преимущественно за счет уменьшения отложенных налоговых активов и признания отложенного налогового обязательства при отсутствии выручки и минимальных расходов.

5. Дополнительная информация

5.1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности или движение денежных средств и требовали бы корректировки показателей отчетности или раскрытия в ней, в период с 01.01.2026 до даты подписания отчетности не выявлено.

5.2. Аудит

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год обязательному аудиту не подлежит. Услуги аудиторских организаций в 2025 году Обществом не привлекались, расходы на аудит отсутствуют.

5.4. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

В 2025 году Общество фактической операционной деятельности не вело, что обусловило отсутствие выручки и убыток от продаж. На финансовый результат повлияли:

наличие обязательных минимальных расходов по поддержанию деятельности юридического лица (прочие затраты в сумме 5 тыс. руб.)

изменение показателей отложенных налогов, приведшее к отражению отложенного расхода по налогу на прибыль в сумме 28 тыс. руб. и формированию чистой прибыли 23 тыс. руб.

Реорганизация, прекращение деятельности или иные существенные факторы, влияющие на непрерывность деятельности, в 2025 году отсутствовали.¹

Генеральный директор

ООО «АТЭС» _____ /Пономарев В.И./

11.03.2026 года