

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью "АТ ПРОЕКТ" (ООО "АТ ПРОЕКТ")

ИНН 2632120578, КПП 263201001, ОГРН 1222600011380

*Адрес: 357532, Ставропольский край, г. о. Город-Курорт Пятигорск, г Пятигорск,
ул. 295 Стрелковой Дивизии, дом 1-А, помещение 42*

1. Общая информация об организации

ООО "АТ ПРОЕКТ" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

5. Аренда

По договору аренды нежилого помещения б/н от 09.11.2022г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. 295 Стрелковой Дивизии, дом 1-А, помещение 42. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" и оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

7. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

- ✓ В отчетности за 2023 год обнаружена ошибка в оценке дебиторской задолженности и скорректировано сальдо (код строки 1240) на дату 31.12.2023 и на дату 31.12.2024 в сумме 11 тыс. рублей. Согласно ПБУ 22/2010, субъекты малого предпринимательства имеют право исправлять ошибки прошлых лет перспективно (без ретроспективного пересчета) в связи с чем, в балансе за 2025г. были отражены правильные остатки по строке 1240 по состоянию на 31.12.2023 и соответственно на 31.12.2024.

Состав:

- Дебиторская задолженность 4 795 тыс. руб., включает в себя задолженность покупателей перед ООО за отгруженные товары в сумме 3 974 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.
- Авансы, перечисленные поставщикам и авансовые платежи по ЕНС (ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль и НДС).

8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

- ✓ В отчётности за 2023 год обнаружена ошибка в оценке кредиторской задолженности и скорректировано сальдо (код строки 1520) в сумме 11 тыс. рублей. В текущем балансе (за 2025г.) были отражены правильные данные по строке 1520 по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 соответственно. Ошибка прошлых лет исправлена так же перспективно (в соотв. с ПБУ 22/2010).

Состав:

- Обязательства перед поставщиками и подрядчиками в сумме 3 879 тыс. руб.
- Прочие обязательства, в т.ч. по уплате налогов и взносов в сумме 1 529 тыс. руб.

9. Капитал и расчеты с участниками (строка 1300)

Состав:

- Уставный капитал 100 тыс. руб. (оплачен полностью). Единственным участником Общества является Григорьянц Александр Святославович, доля участия — 100%. В 2025г. Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 9 400 тыс. руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.
- Нераспределённая прибыль в сумме 1 433 тыс. руб.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Григорьянц Александр Святославович (Решение № 1 от 21.09.2022г., сроком на 5 лет).

Главный бухгалтер — Харлан Алла Михайловна (до 30.12.2025г.)

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 17 марта 2026 года.

Директор ООО "АТ ПРОЕКТ"

Григорьянц А.С