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

Общество с ограниченной ответственностью «АТКЕС» (ООО «Аткес)

ИНН 3702661374, КПП 370201001, ОГРН 1113702036084

Адрес: 153032, Ивановская область, г Иваново, ул Ташкентская, д. 90, офис 308

1. Общая информация об организации

ООО «АТКЕС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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 и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Органы управления.

Единоличный исполнительный орган — директор Попов Михаил Иванович (Решение № 1 от 25.04.2025 до 25.04.2028).

Полномочия главного бухгалтера возложены на директора Общества.

Численность сотрудников – 2 чел.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.4 — Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

3.2. 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3.3. 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.

3.4. Учёт основные средства и нематериальные активы.

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.

На отчётную дату нематериальные активы (НМА) отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание НМА не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

На отчётную дату основные средства (ОС) отсутствуют. В отчетном периоде приобретение ОС не осуществлялось. Амортизация по ОС не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

3.5. Учет аренды.

По договору аренды нежилого помещения № АР-213 от 20.08.2024, №25/2025 от 21.04.2025 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: 153032, Ивановская область, г Иваново, ул. Ташкентская, д. 90, офис 308
— нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Иваново, ул. Станкостроителей, д. 12 , Литер В

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.
Расходы на аренду (на основании договоров аренды) отражаются в составе затрат.

3.6. Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 без создания резерва под обесценение запасов.

Способ оценки имеющихся в наличии на отчётную дату запасов при их использовании и прочем выбытии:

- МПЗ - по средней себестоимости и рассчитывается по всем операциям за месяц

- товаров - по стоимости приобретения.

На отчётную дату запасы представлены товарами для перепродажи – 1720 тыс. руб.

3.7. Финансовые вложения

Учет краткосрочного размещения денежных средств в депозит на банковский счет в бухгалтерском учёте учитывается как краткосрочные финансовые вложения.

4. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— долгосрочные финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

5. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Попов Михаил Иванович, доля участия — 100 процентов.

6. Займы и кредиты.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов в соответствии П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

7. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Учёт процентов по депозитам в бухгалтерском учёте регулируется п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организаций» и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н

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.

8. Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Директор ООО «АТКЕС» М.И. Попов