

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь - декабрь 2025 г.

РАЗДЕЛ 1 «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ»

1.1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью "АТЭК" (ООО "АТЭК", далее - Общество) создано и зарегистрировано в качестве юридического лица от 03.12.2007 г.

Юридический адрес Общества: 610002, Кировская область, г Киров, ул Воровского, д. 37, помещ. 307.

Общество фактически находится по адресу: 610002, Кировская область, г Киров, ул Воровского, д. 37, помещ. 307.

Общество является субъектом малого предпринимательства с 01.08.2016 г.

В соответствии с Федеральным Законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Управлением Федеральной налоговой службы по Кировской области Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1074345058413.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. руб.

- Директор Перминов Юрий Александрович.

Бенефициар:

- Захаров Юрий Анатольевич (ИНН 183109235850);

Основным видом деятельности Общества являются: строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20), деятельность заказчика – застройщика, генерального подрядчика (ОКВЭД 71.12.2)

1.2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с учетной политикой Общества.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 г. утверждена приказом №14 от 29.12.2024 г. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 30%.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Поскольку обычный операционный цикл не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет 12 месяцев.

Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Переоценка основных средств Общества не производилась, основные средства не консервировались.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объектов.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Ставка дисконтирования определяется согласно данным из статистического бюллетеня Банка России за месяц наиболее близкий к дате признания обязательства из имеющихся данных. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, отсутствуют.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Договора аренды, заключенные на неопределённый срок, экспертным мнением оцениваются как заключенные на 24 месяца как наиболее вероятный срок сохранения арендных отношений, в том числе учитывая опыт прошлых лет. Договоры аренды, заключенные на определенный срок с условием пролонгации тех же арендных отношений, экспертным мнением оцениваются как заключенные с намерением перезаключить договор на тот же срок как наиболее вероятный срок сохранения арендных отношений, в том числе учитывая опыт прошлых лет.

Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение или пользование с целью получения дохода.

Амортизация начисляется линейным способом с даты ввода объекта в эксплуатацию. Переоценка не предусмотрена.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме прямых затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты) Материально-производственные запасы расшифровываются в разрезе:

- сырье и материалы (для нужд строительства, для управленческих нужд, перепродажи),
- затраты в незавершенном производстве,
- товары.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые премии, страховые полисы и другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Такие расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Дебиторская задолженность

В дебиторскую задолженность включаются задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные подрядчикам и поставщикам, прочие дебиторы.

Задолженность, которая признана сомнительной или просроченной, учитывается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв относится на увеличение прочих расходов.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады в банках до востребования и оставшимся сроком погашения на отчетную дату не свыше 30 дней после отчетной даты.

Кредиты и займы полученные

Кредитные средства и займы привлекаются для пополнения оборотных средств.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено по строке 1520 баланса

Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков, выплате вознаграждения по итогам работ, страховые взносы, резерв по расходам на гарантийные ремонты, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых

организацией.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Организация создает в бухучете резерв на оплату отпусков, который начисляется ежемесячно, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

Оценочное обязательство по выплате полугодового вознаграждения отпусков рассчитывается по каждому работнику организации (за исключением сотрудников, работающих по гражданско-правовым договорам) ежеквартально. Величина резервов на доходы сотрудников включает и страховые взносы, что дает наиболее достоверную оценку обязательства в целом по организации.

Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества учитывается выручка:

- от оказания услуг генерального подрядчика;
- от оказания услуг строительного подряда (СМР на сторону);
- прочие доходы от реализации.

Выручка по обычным видам деятельности признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99, одним из которых является факт оказания услуги, выполнение работ.

Выручка по договорам строительного подряда признана способом определения выручки по мере готовности работ с учётом завершенности работ, определенной по доле выполненного на отчётную дату объёма работ в общем объёме работ по договору (п.3ПБУ2/2008, п.7 ПБУ1/2008).

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг подрядчика по строительству и ремонту объектов недвижимости. Себестоимость учитывается по фактическим затратам.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы",44 «Коммерческие расходы» списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие доходы (расходы)

В составе прочих доходов (расходов) Общества учитываются:

- доходы (расходы) от продажи материалов, возвратной тары;
- формирование (восстановление) резерва по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- начисление НДС с подарков, не учитываемых в целях налогообложения;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- проценты к получению (уплате) по неснижаемому остатку денежных средств, по депозитам;
- прочие доходы (расходы).

Налоги

Общество применяет общую систему налогообложения, ставка налога на прибыль 25%.

Для определения временных разниц применяется балансовый метод. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Согласно учетной политики отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются свернуто.

Внутренний контроль

Обществом разработаны и применяются принципы внутреннего контроля по реагированию на внешние риски, а именно:

- юридический отдел – проверка экономической безопасности (контрагенты, сотрудники, внутрихозяйственная деятельность);
- внутренний аудитор – контроль за исполнением Приказа и обеспечение внедрения документов и процедур по системе внутреннего контроля;
- система документооборота – согласование документов (исполнитель, юрист, главный бухгалтер, профильный топ-менеджер) на базе программного продукта 1С:Документооборот;
- ежеквартальное подписание актов сверок с контрагентами;
- инвентаризация первичных документов, расчетов по всем счетам бухгалтерского учета.

РАЗДЕЛ 2 «ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВУЮЩИМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ»

2.1. Нематериальные активы (НМА).

В январе - декабре 2025 г. НМА отсутствовали.

2.2. Основные средства.

В январе - декабре 2025 г. признаки обесценения не выявлены, резерв по обесценению не создавался, решение об изменении элементов амортизации не принималось.

Обществом арендованы помещения.

В январе - декабре 2025 г. начислены проценты по аренде в сумме 17 тыс. руб. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, отсутствуют.

Данные за январь - декабрь 2025 г. о наличии основных средств и прав пользования активами отражены в таблице:

тыс.руб.

	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	Первоначальная стоимость основных средств	Амортизация	Первоначальная стоимость основных средств	Амортизация	Первоначальная стоимость основных средств	Амортизация
Основные средства, в т.ч.:	8 820	2 645	8 822	2 081	8 184	1 239
здания	7 664	2 472	7 664	1 854	7 664	1 237
машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	638	151	-	-
офисное оборудование	102	23	-	-	-	-
другие виды основных средств	1 054	150	520	76	520	2
Права пользования активами, в т.ч.:	768	369	369	184	117	87
здания	768	369	369	184	117	87

2.3. Финансовые вложения

За январь - декабрь 2025 г. финансовые вложения отсутствовали.

2.4. Материально-производственные запасы

За январь - декабрь 2025 г. резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался.

Данные за январь - декабрь 2025 г. о наличии запасов отражены в таблице:

тыс.руб.

	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Запасы в т.ч.:	2 803	394 731	30 509
сырье и материалы	265	391 465	26 940
товары	2 538	3 266	3 569

2.5. Расходы будущих периодов

За январь - декабрь 2025 г. расходы будущих периодов для отражения по строке 1260 Прочие оборотные активы отсутствовали.

2.6. Дебиторская задолженность

Данные за январь - декабрь 2025 г. о наличии дебиторской задолженности представлены в таблице тыс.руб.

	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность в т.ч.:	8 172	1 644 808	176 989
покупатели и заказчики	597	46	-
авансы выданные	1 245	164 041	38 811
по налогам и сборам	3 252	67 344	
прочие дебиторы	283	610	4 921
непредъявленная к оплате начисленная выручка	2 795	1 412 767	133 257

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Данные представлены в таблице:

	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т. ч.:	588	407	888 109
средства в кассе	73	73	73
средства на расчетных счетах	515	334	22 533
прочие специальные счета	-	-	865 503

2.8. Кредиты и займы полученные

В январе - декабре 2025 г. кредитные средства привлекались для пополнения оборотных средств.

В январе - декабре 2025 г. начислено процентов по кредитам и займам 43 832 тыс. руб., в том числе:

- включено в состав прочих расходов в сумме 43 832 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года в обеспечение обязательств переданы в залог:

- нежилое помещение на сумму 3 640 тыс. руб.

Сроки погашения заемных средств представлены в таблице:

тыс. руб.

	на 31.12.2025 г.	Сроки погашения
Вид заемных средств в т.ч.:	398 269	-
долгосрочные займы	398 269	31.12.2027

2.9. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности отражено в таблице:

тыс. руб.

	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность в т.ч.:	41 595	1 344 782	1 026 705
поставщики и подрядчики	40 754	127 585	23 541
авансы полученные	-	979 598	979 128
по налогам и сборам	-	235 466	22 503
прочие кредиторы	841	2 133	1 533

2.10. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств приведено в таблице

тыс.руб.

	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Оценочные обязательства в т.ч.:	11 961	4 533	3 419
оценочное обязательства на ежегодные отпуска	639	2 033	754
оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы	284	-	369
оценочное обязательство на гарантийные ремонты	11 038	2 500	2 296

2.11. Признание доходов

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расшифровка выручки по видам деятельности приведена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

	январь - декабрь 2025 г.	январь - декабрь 2024 г.
Выручка в т.ч.:	766 426	1 075 705
- по реализации товаров	5 570	9 234
- по незавершенным работам непредъявленным к оплате	2795	1 066 258
- по услугам по договорам подряда	758 061	-
- по прочим услугам	-	213

Данные по договорам с заказчиками, не завершенными на 31.12.2025 г., приведены в нижеследующей таблице:

тыс.руб.

Заказчик	Договор подряда	Сумма понесенных расходов	Сумма признанной выручки	Сумма полученного аванса	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику
ООО УК "РЭМ" ИНН 7718784153	№ 6/н от 11.12.2025 г	2 795	2 795	-	2 795

2.12. Расходы Общества

Расшифровка себестоимости по видам деятельности приведена в нижеследующей таблице:

тыс.руб.

	январь - декабрь 2025 г.	январь - декабрь 2024 г.
Себестоимость в т. ч.:	(1 091 774)	(1 039 553)
- по реализации товаров	5 273	4 611
- по незавершенным работам непредъявленным к оплате	2 795	1 031 601
- по услугам по договорам подряда	1 061 684	-
- по прочим услугам	22 022	3 341

2.13. Прочие доходы (расходы)

Сумма прочих доходов за январь - декабрь 2025 г. не существенна согласно п.18.1 ПБУ9/99 и не подлежит расшифровке.

2.14. Капитал и резервы. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 тыс. руб.

2.15. Нераспределённая прибыль и дивиденды

По состоянию на 31.12.2025 г. непокрытый убыток составил 300 028 тыс. руб.

В январе - декабре 2025 г. выплата дивидендов не производилась.

2.16. Налоги

За период январь - декабрь 2025 г.:

Сумма налога на прибыль	-
Условный доход (условный расход)	95 159 тыс. руб.
Постоянный налоговый доход (постоянный налоговый расход)	58 358 тыс. руб.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогам и сборам отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отражена в таблице к п.2.9. Кредиторская задолженность.

2.17. Информация об участии в совместной деятельности, подлежащая отражению в настоящих пояснениях, отсутствует.

2.18. Информация по прекращаемой деятельности

На дату подписания отчетности у Общества отсутствуют решения о прекращении деятельности, а также планы о прекращаемой деятельности.

2.19. Информация о непрерывности деятельности

В целом риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для деятельности большей части предприятий отрасли. Общество анализирует свою чувствительность к рыночным рискам, связанным с возможной неблагоприятной средой для Общества, рисками, которыми управляет, последствиями в случае изменения рыночных параметров, частности цен на товары, работы, услуги, процентные ставки, курсов иностранных валют.

По состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности Общество оценивает влияние рыночных рисков как среднее.

Общество в 2025 г. осуществляло строительство Общеобразовательной школы на 1606 учащихся с бассейном и помещениями физкультурно – оздоровительного назначения в слободе Шевели г. Кирова.

В январе - декабре 2025 г. у Общества сформирован положительный денежный поток от операций по текущей деятельности в сумме 448 796 тыс. руб., отрицательные денежные потоки от инвестиционной и финансовой деятельности 253 и 448 362 тыс. руб. соответственно. Отрицательное сальдо денежных потоков по инвестиционным и финансовым операциям связано с особенностью деятельности организации в 2025 г. Общество осуществляло строительство социального объекта, который является одним из стратегических задач государства. Социальные объекты финансируются из средств федерального бюджета. Контракт на строительство школы в Слободе Шевели г. Кирова заключался с Администрацией г. Кирова в соответствии с законодательством, сумма контракта после заключения являлась фиксированной. При этом строительство социальных объектов подчиняется более строгим нормативным требованиям и стандартам, что увеличивает затраты на строительство и приводит к убыточности строительства социальных объектов.

Руководство Общества считает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества. В декабре 2025 г. Общество заключило новый инвестиционный проект с ООО УК "РЭМ" ИНН 7718784153, со сроком реализации 3 года.

Руководство Общества уверено в способности Общества погашать свои обязательства и продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев после подписания бухгалтерской отчетности за январь - декабрь 2025 г. и позднее.

2.20. Государственная помощь

В 2025 году у Общества отсутствует государственная помощь на текущую деятельность и вложения во внеоборотные активы.

2.21. Условные факты хозяйственной жизни

По состоянию на 31.12.2025 г. и на дату составления отчетности существуют неурегулированные судебные споры, где Общество является ответчиком по двум судебным делам, вероятность выбытия активов признана как средней и высокой.

Также Общество, является истцом по взысканию расходов на устранение недостатков.

2.22. Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности отсутствовали

РАЗДЕЛ 3 «ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ СО ВСТУПЛЕНИЕМ ФСБУ 4/2023»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произведена переклассификация представления отдельных показателей:

в бухгалтерском балансе:

информация по прочим обязательствам в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»;

в отчете о движении денежных средств:

информация о перечислении страховых взносов, НДФЛ и других налогов в состав показателя 4125 «налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа»

В результате вышеуказанных изменений в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. пересчитаны остатки по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.:

Наименование показателя	код	На 31.12.2023 г. до пересчета	Сумма корректировки	На 31.12.2023 г. после пересчета
прочие обязательства	1550	75	(75)	-
кредиторская задолженность	1520	1 026 630	75	1 026 705
Наименование показателя	код	На 31.12.2024г. до пересчета	Сумма корректировки	На 31.12.2024 г. после пересчета
прочие обязательства	1550	327	(327)	-
кредиторская задолженность	1520	1 344 455	327	1 344 782
в связи с оплатой труда работников	4122	(30 864)	8140	(22 724)
налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа	4125	-	(8 307)	(8 307)
прочие платежи	4129	(220 806)	167	(220 639)

Директор
23.03.2026 г.

Перминов Ю.А.