Общество с ограниченной ответственностью «Атлас»
ИНН/КПП 3805732355/380501001
ОГРН 1183850003633
Atlas-br@bk.ru

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Общая информация

ООО «Атлас» зарегистрирована Межрайонной ИНФС России № 17 по Иркутской области. ОГРН 1183850003633, ИНН 3805732355. Место нахождения: 665702, Иркутская область, г. Братск, ж.р. Падун, ул. Гидростроителей, д. 53, офис 307.

Основной вид деятельности в отчетном периоде – Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20). Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Единственным участником является Коронатов Алексей Викторович.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, в частности, ФСБУ 4/2023. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8 ред. 3.0. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные способы ведения учета:

- Амортизация ОС начисляется линейным способом для всех групп основных средств
- Стоимость материально-производственных запасов при выбытии определяется по методу ФИФО.
- Лимит стоимости отнесения активов к основным средствам – 100 000 (сто тысяч) рублей. Активы стоимостью ниже лимита списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 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 «Учет договоров строительного подряда»

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах»

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организацией»

3. Расшифровка показателей баланса

3.1. По состоянию на 31.12.2025г. стоимость материальных внеоборотных активов составляет 18 401 841,38 (восемнадцать миллионов четыреста одна тысяча восемьсот сорок один рубль 38 коп.) Указанная сумма представляет собой остаточную стоимость. В составе объектов входит:

- Нежилое помещение

- Машины и оборудование

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Начисления амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.2. В составе внеоборотных активов отражены долгосрочные финансовые вложения в сумме 500 000 (пятьсот тысяч) рублей. (займ выданный). Руководствуясь подп. Б.п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение НМА в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. НМА по состоянию на 31.12.2025г. у организации отсутствует.

3.3. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходы материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (метод ФИФО).

3.4. В составе денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025г. числятся остатки 6 891 086,29 (Шесть миллионов восемьсот девяносто одна тысяча восемьдесят шесть) рублей

3.5. Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 27 404 481,52 (двадцать семь миллионов четыреста четыре тысячи четыреста восемьдесят один) рублей 52 коп.
В том числе
- авансы, перечисленные поставщикам
- задолженность покупателей
- переплата по налогам
- переплата по заработной плате
- выдача денежных средств подотчётному лицу

3.6. Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 16 486 110,71 (шестнадцать миллионов четыреста восемьдесят шесть тысяч сто десять) рублей 71 коп.

В том числе:

- задолженность перед поставщиками

- задолженность по налогам и сборам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С Этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнение работ, оказание услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (ПБУ10/99)

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (ПБУ 10/99)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Существенных событий после отчетной даты влияющих на оценку активов и обязательств не происходило.

Директор Коронатов А.В.