Приложение № 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АТЭК»

I. Общие сведения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АТЭК» (ООО «АТЭК» (далее по тексту Общество) образовано 22 февраля 2018г. Свидетельство о государственной регистрации 1183443003040от 22 февраля 2018 года, выдано Инспекция Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда. ИНН 3435133280 /КПП 343501001.
Общество применяет общий режим налогообложения.
На 31 декабря 2025 г. учредителем Общества является - Бабкина Юлия Николаевна 100%
Общество зарегистрировано по адресу: 404103, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул.Энгельса, д.10, кв.16.
Основным видом деятельности Общества в 2025 г. являлся ОКВЭД 52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками».
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единолично исполнительным ограном - Генеральным директором Общества: Бабкиной Юлией Николаевной.
Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 1 человек в 2025 г.
Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 человек.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

II. Применяемые нормы учетной политики.

1. Нематериальные активы (НМА) и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.
Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

2. Основные средства

В состав основных средств, включаются объекты, приобретенные по стоимости более 100 тыс. руб. за единицу.Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.Переоценка объектов основных средств не производится.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № Амортизация всех видов основных средств начисляется линейным способом.

3.Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).
Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:
- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 % процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).
При наличии перечисленных условий Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

4.Запасы

Обществом применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение (с учетом всех расходов, связанных с их приобретением).

МПЗ, на которые в течение отчетного года снизилась рыночная цена, или они морально устарели, или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде формирования резерва.

5.Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации. Сомнительной считается задолженность организации, которая не погашена или с высокой долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответсвующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

6.Оценочные обязательства.

Общество не создает Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков так как является субъектом малого предпринимательства и имеет право на упрощенное ведение бухгалтерского учета, согласно ПБУ8/2010.

7.Доходы и расходы

В составе доходов от обычных видов деятельности учитываются доходы по основному виду деятельности.
Другие виды деятельности, осуществляемые Обществом, для целей бухгалтерского учета являются прочими.
Исключение составляют виды деятельности, по которым Общество на регулярной основе получает доходы. Учет доходов и расходов по таким видам деятельности ведется обособленно.
Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 по статьям затрат. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются, в качестве управленческих расходов (относятся в дебет счета 90-08), пропорционально себестоимости продукции/товаров/работ/услуг, сформированной на счете 90-02. В отсутствии деятельности расходы списываются на счет 97 «учет будущих расходов»
Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

8.Кредиты и займы

Расходы по займам или кредитам, использованным для приобретения инвестиционных активов, включают в стоимость этих активов. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов).

9.Налог на прибыль

Раскрытие информации о способах учета налога на прибыль, установленные учетной политикой.
Общество не применяет ПБУ 18/02, т.к. является субъектом малого предпринимательства.
Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).

10.Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
В случае соответствия указанным критериям, в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования.

III. Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств

1. Нематериальные активы (НМА) и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

В течение 2025 г. операции по движению в течение отчетного периода НМА у Обшества отсутствовали.
В 2025 г. НМА, созданные самим Обществом, отсутствовали.
В 2025 г. операции по учету НИОКР у Общества отсутствовали.

2. Основные средства

В течение 2025 г. операции по движению в течение отчетного периода Основных средств у Обшества отсутствовали.
В 2025 г. операции по учету Основных средств у Общества отсутствовали.

3.Финансовые вложения

В течение 2025 г. операции по финансовым вложениям, у Обшества отсутствовали.

4.Запасы

В течение 2025 г. операции по движению в течение отчетного периода запасов у Обшества отсутствовали.
В 2025 г. операции по учету запасов у Общества отсутствовали.
.

5.Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о формировании показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г., а также о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует. Резерв сомнительных долгов у Общества отсутствует.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
					поступление	выбыло		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погаше-ние	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	928	-	9 791	(10 040)	679	-
	5530	за 2024 г.	533	-	10 734	(10 339)	928	-
в том числе: Покупатели и заказчики	5513	за 2025 г.	900	-	9 759	(10 011)	648	-
	5533	за 2024 г.	527	-	10 676	(10 303)	900	-
Налоги и сборы	5500	за 2025 г.	28	-	32	(29)	31	-
	5520	за 2024 г.	6	-	58	(36)	28	-

Информация о формировании показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., а также о наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности. Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

5.3. Наличие и движение обязательств

тыс.руб.

				Изменения за период			
				поступление		выбыло	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	в результате хоз-х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	182			(10)	170
	5580	за 2024 г.	80	8 671		(8 569)	182
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.		7 673		(7 673)	16
	5581	за 2024 г.	20	8 230		(8 250)	
Налоги и сборы	5566	за 2025 г.	182	461		(489)	154
	5586	за 2024 г.	60	586		(464)	182

6.Доходы и расходы

6.1. Доходы и расходы от обычных видов деятельности.

Таблица 6.1. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Наименование показателя	За отчетный период, в тыс. руб.
Показатель стр. 2110 «Выручка», в т.ч.	**8 133**
Услуги по транспортировке	8 133
Показатель стр. 2120 «Себестоимость продаж», в т.ч.	**8 034**
Услуги по транспортировке	8 034
Показатель стр. 2220 «Управленческие расходы», в т.ч.	**0**
Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:	**8 034**
Материальные затраты	7 673
Расходы на оплату труда	231
Отчисления на социальные нужды	85
Прочие затраты	45

6.2. Прочие доходы и расходы.

Информация о формировании показателей строки 2320 «Проценты к получению», строки 2340 «Прочие доходы», строки 2330 «Проценты к уплате» и строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год, представлена в таблице 6.2.

Таблица 6.2. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За отчетный период, в тыс. руб.
Проценты к получению	**0**
Прочие доходы всего, в т.ч.	**0**
Проценты к уплате	
Прочие расходы всего, в т.ч.	**14**
Банковское обслуживание	14
Прочие расходы	0

7. События после отчетной даты

Событием после отчётной даты признаётся факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчётной датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.
События после отчетной даты отсутсвуют.

Генеральный директор **_____ Бабкина Ю.Н.**
17 марта 2026 года.