

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «АТОМТЕХМОНТАЖ»

за 2025 год

## I. Сведения об акционерном обществе.

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "АТОМТЕХМОНТАЖ"

**Организационно-правовая форма** Общества с ограниченной ответственностью

**Юридический адрес:** 396302, Воронежская обл, м.р-н Новоусманский, с.п. Усманское 1-е, с. Новая Усмань, ул Ростовская, д. 4А, офис 1

**Фактический адрес:** 396302, Воронежская обл, м.р-н Новоусманский, с.п. Усманское 1-е, с. Новая Усмань, ул Ростовская, д. 4А, офис 1

**Дата государственной регистрации:** 09 октября 2012 г. ОГРН 1093668017728

**Наименование регистрирующего органа:**

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №12 по Воронежской области

### 1.1. Сведения о размере, структуре уставного

Размер уставного капитала на дату окончания последнего отчетного квартала, 270 тыс. руб.:

Список зарегистрированных лиц, участников Общества :

№ п/п	Наименование физического лица	Доля участия, %	ИНН	Адрес местонахождения, почтовый адрес
1	Несветов Владимир Викторович	48,02	480205072150	РОССИЯ, 394010, Воронежская область, г Воронеж, ул Артамонова, д. 38д, кв. 118
2	Корлягин Сергей Владимирович	33,67	480206868145	РОССИЯ, 399050, Липецкая область, р-н Грязинский, г Грязи, ул Советская, д. 80, кв. 13
3	Зыков Андрей Игоревич	16,6	480206191417	РОССИЯ, 394033, Воронежская область, г Воронеж, ул МОПРа, д. 75А, кв. 36
4	Симонов Олег Михайлович	1,71	744606133755	обл. Московская, Армии 43-й, Дом 15, Квартира 448

Конечный бенефициар - Несветов Владимир Викторович, ИНН 480205072150.

## 1.2 Среднегодовая численность работников

Среднегодовая численность работников за 2025 г. составляет 76 чел.

## 1.3. Информация о размерах вознаграждения, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

Виды выплат / период/ сумма	2024 г. Сумма (тыс. руб.)	2025 г. Сумма (тыс. руб.)
Оплата труда за отчетный период	55 083,29	67 527,1
НДФЛ, начисленный на оплату труда	7 141,5	8 778,5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	10 940,9	14 186,2
Ежегодный оплачиваемый отпуск	3 679,4	5 217,2
НДФЛ, начисленный на ежегодный оплачиваемый отпуск	473,2	678,2
Отчисления в государственные внебюджетные фонды, начисленные на ежегодный оплачиваемый отпуск	1 181,1	1 063,7

Долгосрочных выплат нет. Вознаграждения совету директоров в 2025 г. не выплачивались.

## 1.4. Страхование персонала

В отчетном периоде общество не осуществляло добровольное медицинское страхование сотрудников.

## 1.5. Дивиденды

В отчетном периоде общество произвело выплату дивидендов из чистой прибыли в пользу участников:

Учредители	Сумма
Зыков Андрей Игоревич	8 632 000,20
Колягин Сергей Владимирович	17 508 399,60
Несветов Владимир Викторович	24 970 400,20
Симонов Олег Михайлович	889 200,00
<b>Итого</b>	<b>52 000 000,00</b>

## 1.6. Виды деятельности

Основным видом деятельности организации является Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования, по следующим ОКВЭД:

28.25 Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

25.12 Производство металлических дверей и окон

41.2 Строительство жилых и нежилых зданий

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

Организация имеет следующие лицензии :

- Лицензия на изготовление оборудования для ядерных установок №ДО-12-101-2791 от 15.05.2023г. до 10.10.2028г.

- Лицензия на конструирование оборудования для ядерных установок №ДО-11-101-2790 от 15.05.2023г. до 10.10.2028г.

- Лицензия на проектирование и конструирование ядерных установок №ГН-10-115-4644 от 29.05.2024 до 29.05.2029г.

- Лицензия на проектирование ядерных установок №ДО-10-101-2792 от 15.05.2023г. до 10.10.2028г.

- Лицензия на сооружение радиационных источников №ДО-(У)-02-205-2778 от 09.03.2023г. до 27.07.2027г.

- Лицензия на сооружение ядерных установок №ДО-(У)-02-101-2777 от 09.03.2023г. до 18.06.2023г.

- Лицензия на эксплуатацию ядерных установок №ДО-(У)-03-101-2793 от 15.05.2023г. до 02.03.2026г.

## 1.7. Выручка за 2025 год от реализации составила:

Показатель	2024	2025
Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС, тыс. рублей, в том числе:	1 228 708	1 615 593
Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования	1 126 943	1 612 414
Строительство жилых и нежилых	94 937	0
Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей	5 938	173
Разработка проектной документации		1 523
Услуги по работе спецтехники		553
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	890	930

Коэффициент рентабельности основной деятельности определяет, сколько чистой прибыли получено с 1 рубля затрат на производство.

1.8. Рентабельность производства продукции в 2025 г. Составила- 1.09 % (в 2024 г -0,62%)

### **1.9. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность организации.**

- Среди факторов, влияющих на деятельность ООО «АТМ», можно выделить основные:
- ✓ денежно-кредитная политика предприятия. Реализация инновационных проектов часто связана с использованием заемных средств, что требует учета высокой степени риска подобных инвестиций;
  - ✓ стратегия конкурирующих предприятий;
  - ✓ поведение потребителей, от которых во многом зависит наличие спроса на продукцию предприятия.

В таблице представлена информация по краткосрочной кредиторской задолженности между взаимозависимыми лицами, через учредителя Колягина С.В. (33,67%) - Директор ООО ЭМЗ «Победа»

Организация ИНН Договора	Сумма (тыс. руб.)			
	нач. остаток	приход	расход	кон. остаток
<b>ООО ЭМЗ "ПОБЕДА", 3665113105</b>				
<b>С поставщиком</b>				
Договор №11/СМР-2016 от 29.11.2016	16 963 317,14			16963317,14
Договор оказания услуг	16 549 700,98	30 000,00	30 000,00	16549700,98
Договор №1017-17 от 01.07.2017	12 238 665,12			12238665,12
Договор №1018-17 от 01.08.2017	9 667 886,96			9667886,96
Договор №6П от 01.04.2016	235 301,96			235301,96
Переуступка	127611869,74			127611869,74

Экономических сделок, в отчетном году, со связанными сторонами-участниками общества, не было.

## **II. Основные элементы учетной политики**

### **2.1 Виды промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности и сроки предоставления**

В связи с утратившими силу ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина от 6 июля 1999 №43н) и приказ от 2 июля 2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и дополнением к учетной политике для целей бухгалтерского учета №УП-25 от 28.12.2024г. с 01.01.2025г. Общество при составлении бухгалтерской отчетности руководствоваться нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023N 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Формы бухгалтерской отчетности применяются из Приложений N N 3 - 8 к ФСБУ 4/2023 (п. 62 ФСБУ 4/2023).

Ежеквартально составляется промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям, составляется она в общем порядке (ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. "а" п. 56 ФСБУ 4/2023).

Существенность показателей отчетности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения (п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023).

Для раскрытия информации применяется групповой учет следующих показателей, при котором допускается замена единичных показателей группой соответствующих показателей:

- информация об основных средствах в балансе представлена следующей группировкой: основные средства, права пользования активами, капитальные вложения в объекты основных средств.

- информация о прочих внеоборотных активах представлена следующей группировкой: авансы под капитальные вложения, стоимость запасов на строительство кап. вложений.

Бухгалтерский баланс.

- Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях (п. 9 ФСБУ 4/2023,

- информация об авансах, предоплате, задатках в счёт оплаты капитальных вложений раскрывается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов (п. 23 ФСБУ 26/2020).

- Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом НДС (Рекомендация БМЦР-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных").

Чтобы актив признавался оборотным должно выполняться условие, установленное п. 14 ФСБУ 4/2023:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение

непродолжительного времени (менее 12 месяцев)

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

- актив представляет собой денежные средства или денежные эквиваленты, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование сроком минимум ОДИН ГОД

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов) п. 28 ФСБУ 4/2023.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются в составе материальных запасов.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов (п. 21 ПБУ 13/2000).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Обязательна к раскрытию следующая информация (п.46 ФСБУ 4/2023):

- основные виды экономической деятельности организации;
- информация об учетной политике организации в соответствии с
- информация, которую требуют раскрыть федеральные стандарты учета - ФСБУ или действующие ПБУ.
- дополнительная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. В пояснениях раскрывается информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах, с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции.

Состав расходов приводится в разрезе следующих экономических элементов: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (п. 30 ФСБУ 23).

Формат пояснений комбинированный: в виде таблицы и текста (пп г п. 66 ФСБУ 4/2023).

## **2.2. Элементы учетной политики в целях бухгалтерского учета**

Исходя из условий хозяйствования принята единая учетная политика. Способы и методы ведения бухгалтерского учета по предприятию отражены в приказе «Об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2024 год» № УП-24 от 29.12.2023 г. и последующие годы.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации осуществляет главный бухгалтер.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ: 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (3.0.171.23)»; Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1 (3.1.32.39).

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые организацией, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные данным Законом (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции и др.). Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными в Приказе Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского

учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814). Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н (далее ФСБУ6/2020), Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н с 01.01.2021г. и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее ФСБУ 25/2018), утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

### **2.3. Применение ПБУ 1/2008 Учетная политика:**

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

### **2.4. Займы и кредиты**

Учет займов и кредитов общество ведет на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», .

Для ведения хозяйственной деятельности организация привлекала краткосрочные кредиты. За 2025 год было получено краткосрочных кредитов 83 171,68 тыс. руб. погашено 108 312,7 тыс. руб. Сумма начисленных процентов по кредитам в 2025 г. составила – 17 487,2 тыс. руб.

Остатки по заемным средствам:

Краткосрочные кредиты – 41 585,8 тыс. руб.

Банк	Сумма	Срок погашения
Договор		
<b>ПРОМСВЯЗЬБАНК</b>		
Кредитный договор №84-317140101 от 17.04.2024.		
	41 585,8	15.04.2026
<b>Итого</b>	<b>41 585,8</b>	

## **2.5. Учет доходов и расходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (ПБУ 9/99 - п.18.1).

Расходы в целях бухгалтерского учета учитываются по методу начисления. Расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета и налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Общество признает расход при условии, что:

- расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
- сумма расхода может быть надежно оценена;
- в результате данной операции произойдет отток экономических выгод организации.

Списание общехозяйственных расходов осуществляется непосредственно в Дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов, коммерческие расходы по окончании отчетного периода полностью признаются в себестоимости продаж.

Распределение прибыли, оставшейся после расчетов с бюджетом, производится в соответствии с решениями Совета директоров и утверждается общим собранием акционеров

## **2.6. Учет запасов**

Оценка запасов:

Запасы при первоначальном признании отражаются Обществом по фактической себестоимости. Товары для перепродажи по фактической себестоимости приобретения. Прочие запасы и затраты по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенного производства формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Отпуск Запасов в производство, товаров при продаже, а также выбытие по иным причинам, производится по средней себестоимости.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

На отчетную дату проведена инвентаризация запасов на выявление признаков их обесценения. Признаков обесценения запасов, таких как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, не обнаружено.

Предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи, превышает фактическую себестоимость.

С 2021 года принимается ФСБУ 5/2019 «Запасы», который регулирует учёт материалов, товаров, готовой продукции и незавершённого производства. Вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 – перспективно. Проверка обесценения запасов производится на конец отчетного года. Расшифровка запасов в п.4 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу.

## **2.7. Учет основных средств**

В методике ведения бухгалтерского учета в 2025 году использовались следующие основные способы:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита,

то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2025 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости (по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения). Начисление амортизации по основным средствам и НМА ведется линейным способом.

## **2.8. Оценочное обязательство в виде резерва на выплату отпускных и резерва по сомнительным долгам**

В 2025 году созданы оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпуска и резерва по сомнительным долгам.

Резерв на оплату отпуска рассчитывается по каждому работнику нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле: Резерв на оплату отпуска на конец месяца = (Среднедневная з/п \* %страховые взносы и страх. Несчастных случаев) \* количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец месяца.

Резерв по сомнительным долгам созданы.

На суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности резерв не образуется.

## **2.9. Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду - организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже

условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя; рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

*(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)*

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. *(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

*(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)*

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)*

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

*(Основание: п. п. п. 32, 33, 36, 37 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ P-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде")*

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

*(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)*

## **2.10. Учетная политика в целях налогового учета**

Налоговая база по НДС определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется «метод начисления».

Метод оценки материалов производится по методу средней себестоимости.

Стоимость реализованных товаров списывается на расходы по средней себестоимости.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется **линейным** способом. Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпуска созданы в 2025 году.

### ***III Формирование годовой отчетности***

#### **Правила формирования бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность ООО «АТМ» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и представляет собой комплекс взаимосвязанных показателей финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год, она состоит из форм:

Бухгалтерский баланс - форма № 1

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

Отчет об изменениях капитала - форма № 3

Отчет о движении денежных средств – форма № 4

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

- финансового положения организации
- финансовых результатов деятельности организации
- изменений в финансовом положении организации

Отчетность за 2025 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- имущественной обособленности
- непрерывности деятельности
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственности деятельности.

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н

Не учитываются и не отражаются суммы, списываемого с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемые на другой счет (субсчет) по учету денежных средств.

Денежные потоки отражены в форме «Отчет о движении денежных средств» показаны без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем (исходя из анализа субсчетов, применяемых Обществом на счетах 60, 62, 76). Сумма данного НДС показана свернуто в составе поступлений по текущей деятельности.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

#### **Годовая инвентаризация**

Перед составлением отчетности за 2025 год на основании Приказов генерального директора № МЦ2025 от 22.12.2025 была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств

ООО «АТМ». Результаты проведения инвентаризации документально оформлены.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Инвентаризация запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации Общество провело инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

### **3.1 Бухгалтерский баланс (форма № 1)**

Анализ бухгалтерской отчетности показывает, что валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 1 320 338 тыс. руб. - больше прошлого года на 33 475 тыс. руб. (что обусловлено увеличением статьи баланса «Основные средства», «Запасы», «Денежные средства» и увеличением «Денежные средства»). Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец года составил 9 392 тыс. руб..

Произошло уменьшение дебиторской задолженности на 146 245 тысячу рублей по сравнению с 2024г. и составляет – 809 546 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2025

Покупатели и заказчики – 750 707тыс. руб., по сравнению с 2024 г.(871 788 тыс.руб.) , произошло уменьшение на 121 081 тыс. руб.

Авансы выданные –39 077 тыс. руб. , по сравнению с 2024г (73 305 тыс.руб.), произошло уменьшение на 34 228 тыс. руб.

Прочие дебиторы- 19 401тыс.руб., по сравнению с 2024г (9 994 тыс.руб.), произошло увеличение на 9 407 тыс. руб.

Расчеты с подотчетными лицами-361 тыс.руб., по сравнению с 2024г.(704 тыс.руб), произошло уменьшение на 343 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по кредитам составило 42 063 тыс. руб. , по сравнению с 2024г. (67 255 тыс.руб), произошло уменьшение на 25 192 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составляет 378 216 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом (800 520 тыс.руб.) произошло уменьшение на 422 304 тысяч руб. за счет статьи баланса «Расчеты с покупателями и заказчиками».

### **3.2 Отчет о финансовых результатах (форма №2)**

В нем содержится данные о доходах, расходах и финансовых результатах хозяйственной деятельности. Согласно «Отчета о финансовых результатах за 2025 год» выручка от основной реализации продукции без учета НДС составила 1 615 594 тыс. руб., что на 386 886 тыс. руб. больше, чем в прошлом году (1 228 708 тыс.руб.).

Чистая прибыль за 2025 год составляет 534 969 тыс. руб. Увеличение чистой прибыли по сравнению с прошлым годом ( 286 407 тыс. руб.) составило 248 562 тыс. руб.

№	Наименование показателя	2024 г. (тыс. руб.)	2025 г. (тыс. руб.)
1	Выручка от продаж	1 228 708	1 615 594
2	Себестоимость продаж	616 409	340 201
3	Валовая прибыль	612 299	1 275 393
4	Коммерческие расходы		
5	Управленческие расходы	230 915	244 748

6	Прочие доходы	56 851	290 904
7	Прочие расходы	78 885	280970
8	Чистая прибыль	286 407	553 616

Управленческие расходы увеличились на 13 833 тыс. руб. и составили 244 748 тыс. руб.  
из них:

Наименование	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)
Аренда	9 921	10 293
Амортизация ОС и активы стоимостью до 100 тыс. руб.	17 686	21 172
Заработная плата и отчисления	71 306	88 452
Налоги водный, земельный, транспортный	320	493
Охрана, ЧОП	1 440	1 656
ГСМ	201	2 742
Командировочные расходы	4 279	5 534
Консультационные услуги	349	214
Медицинские услуги	333	25
Интернет, мобильная связь, телефон	354	399
Вода		
Электроэнергия	843	2 109
Содержание и обслуживание оргтехники	378	409
Услуги по страхованию	102	83
Транспортные расходы	6122	3 070
Прочие	116 281	108 097
<b>Итого</b>	<b>230 915</b>	<b>244 748</b>

Структура прочих доходов:

Наименование	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)
Проценты к получению	3 332	9 408
Реализация металлолома	1 049	489
Курсовые разницы		124
Реализация прочего имущества	300	0
Факторинг	45 631	99 773
Прочее	6 539	181 110
<b>ИТОГО</b>	<b>56 851</b>	<b>290 904</b>

Структура прочих расходов:

Наименование	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)
Расходы на услуги банков	5 345	4 177
Курсовые разницы	116	45
Проценты	14 660	17 500
Факторинг	45 631	99 773
Благотворительная, спонсорская помощь	1 347	3 722
Прочее	11 786	454 184
<b>ИТОГО</b>	<b>78 885</b>	<b>579 401</b>

### **3.3. Отчет об изменениях капитала (форма № 3)**

На 31.12.2025 г. уставный капитал составляет 270 тыс. руб., , нераспределенная прибыль 892 996 тыс. руб.

Стоимость капитала изменилась в сторону увеличения за 2025 г. на 482 928 тыс. руб., за счет чистой прибыли.

Величина чистых активов на 31.12.2025 г. составила 893 266 тыс. руб., что на 482 928 тыс.руб. больше по сравнению с 2024г. (410 338 тыс.руб.)

### **3.4. Отчет о движении денежных средств**

Отчет раскрывает информацию о движении денежных средств и финансовых эквивалентах (высоколиквидных финансовых вложениях).

-Сальдо денежных потоков от текущей деятельности -74 795 тыс. руб., по сравнению с 2024г. (70 451 тыс. руб.), произошло увеличение на 4 344 тыс. руб.

Строка 4129 Прочие платежи – 126 029 тыс. руб., включает:

-НДС свернут -57 792 тыс. руб.;

-земельный налог- 396 тыс. руб.;

-транспортный налог- 82 тыс. руб.;

-налог на имущество-845 тыс. руб.;

-прочие налоги- 302 тыс. руб.;

-расчеты с подотчетными лицами- 17 942 тыс. руб.;

-прочие расходы- 15 764 тыс. руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами -32 906 тыс. руб..

- Сальдо денежных потоков- 83 194 тыс. руб.. , по сравнению с 2024 г.( 125 537 тыс.руб.), произошло уменьшение 42 343 тыс.руб.

- Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности –85 540 тыс. руб. , по сравнению с 2024г. (3 359 тыс. руб.), произошло увеличение 82 181 тыс. руб.

- Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности –77 141 тыс. руб., по сравнению с 2024г (51 727 тыс. руб.), произошло увеличение 25 414 тыс. руб.

- Остаток денежных средств и денежных эквивалентов – 229 393 тысяча рублей, по сравнению с 2024г. (146 249 тыс.руб.) произошло увеличение на 83 144 тыс. руб..

### **3.5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Содержит показатели, которые расшифровывают данные формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Первоначальная стоимость по состоянию на 31.12.2025 г. нематериальных активов составляет 2 198 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации составляет 671 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств ООО «АТМ» по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 201 636 тыс. руб. Доля активной части основных средств составляет – 100 %. Износ основных фондов по состоянию 31 декабря 2025 года – 42 871 тыс. руб. Коэффициент износа основных средств не велик и составляет 0,20.

- Вложения во внеоборотные активы составили -75 993 тыс. руб.

За отчетный год было введено в эксплуатацию новых основных фондов на сумму – 65 323 тыс. руб. Выбыло основных средств по первоначальной стоимости на сумму 2398 тыс. руб., получено в аренду –0 тыс. руб.

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается: земельные участки – 50 181 тыс. руб.

Дополнительная информация об основных средствах раскрыта в п. 2.1- 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По состоянию на 31.12.2025 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

### **3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.**

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Расшифровка оценочных обязательств в п.7 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу. Условные обязательства, условные активы, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность организации не существует

### **3.8. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытия информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н. События после отчетной даты, способные повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2025 г., отсутствуют.

### **3.9. Непрерывная деятельность**

На момент подписания отчетности у организации не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

### **3.10. Судебные дела и претензионные споры**

Организация не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются как низкие.

Организация будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Организация не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности

### **3.11. О совместной деятельности**

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица, не производилась.

### **3.12. Информация по сегментам**

Организационной и управленческой структурой организации не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность организации представляет один отчетный сегмент.

### **3.13. Применение ПБУ 18**

Отложенный налоговый актив (ОНА) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в следующих отчетных периодах. Сумму отложенного налогового актива определяют умножением вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога в последующие отчетные периоды. Сумму отложенного налогового обязательства определяют умножением налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

Отложенные налоговые обязательства на конец 31.12.2025 года составили:

- по основным средствам- 1 092 тыс. руб.;

- проценты по обязательствам– 0 тыс. руб.

- оценочные обязательства-93 тыс. руб

Отложенные налоговые активы на конец 31.12.2025 года составили:

по арендным обязательствам –0 тыс. руб.;

### **Условный доход и условный расход по налогу на прибыль:**

Текущий налог на прибыль составляет – 206 926 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составляет – 185 537 тыс. руб.

Постоянные налоговые расходы составляют – 21 642 тыс. руб.

Отложенные налог на прибыль составляет – (253) тыс. руб.

### **3.14. Существенные ошибки**

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

### **3.15. Риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками организации осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется, как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами организации и распространяющийся на все области его практической деятельности.

### **3.16. Изменение сравнительных показателей**

При формировании бухгалтерской отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2025 г., не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г.

Генеральный директор  
ООО «АТМ»



Несветов В.В.