

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "АТС" 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.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Забор, очистка и распределение воды (код ОКВЭД 36.00)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская финансовая отчетность"

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Все группы основных средств по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

В 2025 г. в состав основных средств входят указанных в строке 1150 бухгалтерского баланса 63610012,58 собственные основные средства организации на сумму 10 057 977,97 и транспортные средства приобретаемые в лизинг на сумму 72449209,19 за минусом начисленной амортизации собственные основные средства организации на сумму 4472701,51 и транспортные средства приобретаемые в лизинг на сумму 14424474,07

По строке 1170 "Нематериальный, финансовые и другие внеоборотные активы" указаны финансовые вложения, а именно предоставленные займы и начисленные проценты по ним в сумме 23 574 685,65 руб.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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 (способ ФИФО).

По строке 1210 "Запасы" отражены не списанные материалы находящиеся на складе в размере 3 127 532,90 руб.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом

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).

2.9. Денежные средства

По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражена сумма 3 849 142,35 руб. что соответствует остаткам на расчетных счетах в банках.

3.0. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 указана сумма дебиторской задолженности, а именно

Покупателей на сумму 30886570,00 руб

Авансы выданные поставщикам на сумму 5478628,07 руб.

На счете ЕНС на сумму 126160,32 руб.

Остаток средств в подотчете у работников на сумму 29435,87руб

Не списанная сумма по страховым полисам на сумму 530287,11 руб.

3.1 Долгосрочные заемные обязательства

По строке 1410 отражен кредит предоставленный ООО "Точка банк" на сумму 4174000,00 руб.

3.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность отражена сумма 49 381 144,84 руб. что включает в себя

задолженность по лизинговым платежам на сумму 44 636 828,84 руб.

задолженность поставщикам 421562,12 руб
задолженность по НДС 2137725,00 руб
задолженность 47843,00 руб.
задолженность 409185 руб.
задолженность страховые взносы 422247,78 руб
задолженность по НДС и ПЗ 4130,22 руб
задолженность перед работниками 1086390,24 руб
задолженность по исполнительным листам работников 26052,64руб.

3.3. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал составляет 10000,00 руб.и полностью оплачен.

Единственным участником Общества является Дытте Александр Геннадьевич, доля участия 100%.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

По строке 1300 Капитал на сумму 77657310,00 входит Уставный капитал в размене 10000,00 и нераспределенная прибыль в размере 77 647 310,0.

Генеральный Директор _____ Дытте Александр Геннадьевич

28 марта 2026 г.