

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "АТЭ-
Организационно-правовая форма	ООО
Дата государственной регистрации	29.12.1999
Местонахождение	Москва, Шушенская ул., д.3., корп. 2, кв.61
Основной вид деятельности	62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения, услуги по автоматизации технологических процессов
Уставный капитал	10 000 руб.
Среднесписочная численность за 2025 г	1
Применяемая система налогообложения	УСН-6%

2. Краткая информация об учетной политике

Элемент учетной политики	Принятый способ
Метод признания доходов и расходов	Метод начисления
Амортизация основных средств	Линейный способ
Срок полезного использования автомобиля	5 лет (60 мес.)
Учет материально-производственных запасов	По фактической себестоимости
Оценка основных средств	По первоначальной стоимости, амортизация
Учет заемных средств	Займы отражаются как обязательства, проценты — в составе прочих расходов (при наличии)
Формирование резервов	Резервы не создаются
Учет расходов будущих периодов	Равномерное списание в течение срока, к которому они относятся

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150)

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Автомобиль	4 050 000	234 000	3 816 000
Итого	4 050 000	234 000	3 816 000

Движение основных средств в 2025 году:

Показатель	Сумма, руб.
Поступило (покупка автомобиля)	4 050 000
Начислено амортизации за год	(234 000)
Выбыло	Утраченный в результате ДТП автомобиль полностью амортизирован в предыдущих периодах (Балансовая стоимость равна 0)
Остаточная стоимость на конец года	3 816 000

3.2. Денежные средства (строка 1250)

Показатель	Сумма, руб.
Остаток на начало года	282 000
Поступило всего	2 717 652
в том числе:	
— выручка от продаж	883 652
— полученный займ	512 000
— реализация годных остатков утраченного автомобиля	1 322 000
Направлено всего	(5 468 628)
в том числе:	
— расходы на основную деятельность	(1 162 450)
— покупка автомобиля	(4 050 000)
— уплата налогов	(256 178)
Остаток на конец года	58 000

3.3. Уставный капитал (строка 1310)

Показатель	Сумма, руб.
На начало года	10 000
Увеличение за год	0
На конец года	10 000

3.4. Нераспределенная прибыль (строка 1370)

Показатель	Сумма, руб.
На начало года	272 000
Чистая прибыль за год	553 024
На конец года	825024

3.5. Заемные средства (строка 1410 или 1510)

Показатель	Сумма, руб.
Получено займов в 2025 году	512 000
Проценты по займу (при наличии)	—
Погашено займов	—
Остаток на конец года	512 000

Условия займа:

Сумма: 512 000 руб., с возможностью увеличения и погашения

Срок возврата: более 12 мес.

Процентная ставка: беспроцентный

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Вид деятельности	Сумма, руб.
Доходы от основной деятельности	883 0000
Итого	883 000

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Вид расходов	Сумма, руб.
Расходы на основную деятельность (материалы, услуги, аренда, связь и т.д.)	1 162 450
Амортизация основных средств	234 000
Итого	1 396 450

Пояснение: Амортизация автомобиля в сумме 234 000 руб. включена в состав расходов по обычным видам деятельности, так как автомобиль используется для нужд компании (поездки к заказчикам, доставка оборудования и т.п.).

4.3. Прочие доходы (строка 2340)

Вид дохода	Сумма, руб.
Реализация годных остатков от автомобиля, утраченного в результате ДТП	1 322 000
Итого	1 322 000

Пояснение к событию (ДТП):

- В 2025 году произошло ДТП, в результате которого автомобиль компании был полностью утрачен.
- Рыночная стоимость автомобиля на момент ДТП составляла 4 000 000 руб.
- Балансовая (остаточная) стоимость автомобиля на момент списания составляла **0 руб.** (автомобиль был полностью амортизирован в предыдущих периодах).
- В связи с отсутствием остаточной стоимости при списании объекта не возникло прочего расхода.
- Годные остатки автомобиля были реализованы сторонней организацией за 1 322 000 руб. Денежные средства поступили на расчетный счет.

4.4. Текущий налог на прибыль (строка 2410)

Показатель	Сумма, руб.
Прибыль до налогообложения	809 202
Ставка налога на прибыль	6%
Налог на прибыль по расчету	89 060
Отложенные налоговые активы/обязательства	—
Уплачено за год	89 060

4.5. (строка 2400) — 720 142 руб.

$809\,202 - 89\,060 = 720\,142$ руб.

5. Информация об ожидаемых будущих доходах

По состоянию на 31 декабря 2025 года компания имеет заключенные и находящиеся в процессе выполнения договоры с заказчиками на оказание услуг по разработке программного обеспечения и автоматизации. Общая сумма средств, подлежащая оплате по данным договорам **500 000 руб.**

Условия договоров:

- Работы не завершены, акты сдачи-приемки не подписаны;
- Авансы от заказчиков не получены;
- Выручка по данным договорам будет признана в 2026 году после выполнения работ.

Отражение в отчетности:

По состоянию на отчетную дату указанная сумма не отражена в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности или доходов будущих периодов. Информация раскрыта в настоящих пояснениях для пользователей отчетности в целях оценки будущих поступлений денежных средств.

6. Информация об амортизации

Показатель	Значение
Дата приобретения	08.07.2025 г.
Первоначальная стоимость	4 050 000 руб.
Срок полезного использования	60 мес.
Метод начисления амортизации	Линейный
Амортизация за 2025 год	234 000 руб.
Остаточная стоимость на 31.12.2025	3 816 000 руб.

7. Анализ финансового результата

Показатель	Сумма, руб.
Убыток от основной деятельности	(512 798)
Прибыль от прочих операций (реализация годных остатков)	1 322 000
Прибыль до налогообложения	809 202
Чистая прибыль	553 024

Анализ:

- Основная деятельность компании в 2025 году была убыточной (расходы превысили выручку на 512 798 руб.).
- Компания получила чистую прибыль исключительно за счет разовой операции — реализации годных остатков автомобиля, утраченного в ДТП.
- Ожидаемые будущие доходы по действующим договорам составляют 500 000 руб., что позволит улучшить финансовый результат в 2026 году.

8. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности, не выявлено.

9. Заключение

Пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказа Минфина России № 66н. Все существенные показатели, влияющие на оценку финансового состояния организации на 31 декабря 2025 года и ее финансовые результаты за 2025 год, раскрыты.