Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «АТВ-РУС»

за период с 18 сентября 2025 года по 31 декабря 2025 года

---

1. Общие сведения

1.1. Краткая характеристика деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АТВ-РУС»
Сокращенное наименование: ООО «АТВ-РУС»
ИНН: (указывается в соответствии со свидетельством)
ОГРН: (указывается в соответствии со свидетельством)
Юридический адрес: (указывается согласно учредительным документам)
Дата государственной регистрации: 18 сентября 2025 года.

Основной вид деятельности – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).
В отчетном периоде организация осуществляла исключительно указанный вид деятельности.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила **2 человека**.

1.2. Непрерывность деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности допущение о непрерывности деятельности соблюдено. Общество создано 18 сентября 2025 года, планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности или существенном сокращении операций.

1.3. Аудиторское заключение

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился, поскольку организация не подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

---

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и иными нормативными правовыми актами, действующими на территории Российской Федерации. Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 18 сентября 2025 года.

Основные элементы учетной политики:

- **Основные средства** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету. Активы стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.
- **Запасы** (товары, сырье) оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии – по средней себестоимости.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность** отражается по условиям договоров. Резерв по сомнительным долгам создается в конце года по методике, предусмотренной учетной политикой.
- **Доходы** признаются по мере выполнения обязательств перед покупателями, **расходы** – в том периоде, в котором они понесены.
- **Налог на прибыль** определяется на основе данных бухгалтерского учета с учетом постоянных и временных разниц (балансовый метод) в соответствии с ПБУ 18/02.
- **Оценочные обязательства** (резерв на оплату отпусков) не признавались, поскольку на отчетную дату у организации не было работников, имеющих право на неиспользованный отпуск.

Изменения учетной политики в отчетном периоде отсутствуют.

---

3. Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110 бухгалтерского баланса)

Нематериальные активы на отчетную дату отсутствуют. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов не производились.

3.2. Основные средства (стр. 1150 бухгалтерского баланса)

Основные средства на 31 декабря 2025 года отсутствуют. Капитальные вложения в объекты основных средств не производились.

3.3. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

3.4. Отложенные налоговые активы (стр. 1180 бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы не признавались, так как временные разницы, приводящие к их образованию, отсутствуют.

3.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190 бухгалтерского баланса)

Прочие внеоборотные активы на отчетную дату отсутствуют.

3.6. Запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса)

Запасы на 31 декабря 2025 года отсутствуют. В отчетном периоде приобретены материалы на сумму 3 тыс. руб., которые полностью списаны в производство (отражено в составе себестоимости продаж). Резерв под обесценение запасов не создавался.

3.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

НДС по приобретенным ценностям на отчетную дату отсутствует.

3.8. Дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	193
Расчеты с персоналом по оплате труда	379
Прочие	131
Итого дебиторская задолженность	**703**
Резерв по сомнительным долгам	–
Итого в балансе	**703**

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, срок погашения – в течение 12 месяцев после отчетной даты. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 193 тыс. руб. (задолженность поставщиков и подрядчиков). Резерв по сомнительным долгам не создавался, поскольку отсутствуют признаки сомнительности.

3.9. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240)

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств на расчетных счетах:

- 4 338

3.11. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы отсутствуют.

3.12. Уставный капитал (стр. 1310)

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 100 тыс. руб. Задолженности учредителей по оплате долей нет.

3.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2025 года составляет (207) тыс. руб. Убыток получен в связи с началом деятельности организации и наличием расходов (коммерческие, проценты) при отсутствии выручки в отчетном периоде.

3.14. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)

Вид обязательства	На 31.12.2025
Долгосрочные займы	5 000
Итого	**5 000**

В отчетном периоде получен долгосрочный займ в сумме 5 000 тыс. руб. сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. Процентная ставка – (указывается в соответствии с договором). Просроченная задолженность отсутствует.

3.15. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

3.16. Оценочные обязательства (строки 1430 и 1540)

Оценочные обязательства не признавались.

3.17. Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)

Прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

3.18. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)

Вид обязательства	На 31.12.2025
Проценты по займам и кредитам	148
Итого	**148**

Начисленные проценты по долгосрочному займу отражены в составе краткосрочных обязательств. Просроченная задолженность отсутствует.

3.19. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками, бюджетом и персоналом на отчетную дату отсутствует.

3.20. Доходы будущих периодов (стр. 1530)

Доходы будущих периодов отсутствуют.

3.21. Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550)

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

---

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Выручка (стр. 2110) и себестоимость продаж (стр. 2120)

Выручка от реализации товаров, работ, услуг в отчетном периоде отсутствовала. В составе себестоимости продаж отражены материальные затраты (списание материалов) в сумме 3 тыс. руб.

4.2. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы составили 51 тыс. руб. (включают расходы, связанные с подготовкой к осуществлению деятельности). Управленческие расходы отсутствовали.

4.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате по долгосрочному займу начислены в сумме 148 тыс. руб.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы составили 5 тыс. руб. (в основном расходы на услуги банка и прочие операционные расходы). Прочие доходы отсутствовали.

4.5. Чистая прибыль (убыток)

По итогам отчетного периода получен чистый убыток в размере 207 тыс. руб.

---

5. Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Элемент затрат	За период с 18.09.2025 по 31.12.2025
Материальные затраты	3
Затраты на оплату труда	–
Отчисления на социальные нужды	–
Амортизация	–
Прочие затраты	51
Итого по элементам	**54**

Элемент затрат	За период с 18.09.2025 по 31.12.2025
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	–
Итого расходы по обычным видам деятельности	**54**

---

6. Чистые активы

Показатель	На 31.12.2025
Чистые активы	**(107)**

Стоимость чистых активов отрицательна, что обусловлено убытком начального периода и привлечением заемных средств. Организация планирует восстановить положительную величину чистых активов за счет будущей прибыли.

---

7. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде операции со связанными сторонами не проводились. Вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральному директору) начислены в общей сумме 330 тыс. руб. (включены в состав коммерческих расходов). Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

---

8. Экономическая среда и риски

Деятельность организации подвержена стандартным рискам, связанным с оптовой торговлей: кредитные риски (неплатежеспособность контрагентов), риски ликвидности,

валютные риски (при импорте оборудования). Организация управляет рисками путем тщательного выбора контрагентов, мониторинга дебиторской задолженности и поддержания достаточного уровня ликвидности. Существенных изменений в экономической среде, влияющих на непрерывность деятельности, не произошло.

---

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое положение и результаты деятельности организации, не произошло.

Генеральный директор

_____ А.С. Лебедев

30 марта 2026 г.