

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АТЛАНТ»

Сокращённое наименование: ООО «Атлант»

Дата государственной регистрации : 08.02.2024

Адрес местонахождения: 283037, ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. ДОНЕЦК, Г. ДОНЕЦК, УЛ. ПЕТРОВСКОГО, Д. 4А

ИНН / КПП: 9302011037/930201001

ОГРН: 1249300004183

ООО «Атлант» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Бухгалтерия Базовая Saby».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

(Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018)

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. 41 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их осуществления);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

4.1. По договору аренды № 01/1-02-25 от 01.02.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу г. Донецк, ул. Петровского, д. 4А.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

4.2. По остальным договорам аренды признается ППА (объекты аренды переданы в субаренду)

На 31 декабря 2025г. по строке баланса 1150 «Материальные и внеоборотные активы» числятся ППА по договорам :

Договор аренды нежилого помещения	ППА, тыс.руб. на 31 декабря 2025г.
№2/Ш/2025 от 01.04.2025	230
№01 от 01.04.2025	400
№01-03/25/Е от 01.03.2025г.	115
Итого по строке 1150 «Материальные и внеоборотные активы»	745

5. Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

6. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2025г. у Общества все сумма дебиторской задолженности краткосрочная, просроченная задолженность отсутствует, сумма по строке баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» - 39 тыс. руб. Данный показатель является не существенный и составляет менее 5%.

7. Обязательства

На 31 декабря 2025г. у Общества все сумма кредиторской задолженности краткосрочная, текущая, просроченная задолженность отсутствует, сумма по строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» - 842 тыс. руб. Данный показатель состоит из:

Наименование	Сумма, тыс.руб. на 31 декабря 2025г.
Расчеты по налогам и сборам	18
Расчеты по обязательному страхованию	32
Расчеты с персоналом	46
Расчеты с разными кредиторами (расчеты по аренде)	746
Итого по строке баланса 1520	842

По сравнению с 2024 годом кредиторская задолженность Общества уменьшилась на 269 тыс. руб.

8. Учет доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: сдача в аренду помещений, оказание бухгалтерских услуг.

Учет доходов и расходов производится методом начисления.

Выручка организации за 2025 год составила 7940 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Расходы за 2025 год увеличились за счет увеличения количества персонала.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 300 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Трегуб Тимур Юрьевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 800 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Трегуб Тимур Юрьевич (Решение единственного учредителя 05 февраля 2024 года сроком на 3 (три) года).

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 03 марта 2026 года.

