

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО Торговый дом «АтомСИЗ» ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «АтомСИЗ» (далее «Общество») ОГРН 1227700696013 ИНН 9705181360 КПП 770501001

Основные виды деятельности Общества:

- Торговля оптовая неспециализированная

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Общество является субъектом малого предпринимательства и в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В связи с этим Общество не применяет ПБУ 11/2008, ПБУ 8/2010, не осуществляет проверку активов на обесценение и составляет сокращенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ([пункты 3, 38](#) ФСБУ 6/2020)

2.3. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении следующих условий:

договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

([пп. "в" п. 11, п. 12](#) ФСБУ 25/2018);

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договором аренды, не отвечающим этим условиям, Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты ([п. 13](#) ФСБУ 25/2018). Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки ([п. 14](#) 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. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

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

2.4. ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов включают только цене поставщика без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления ([п. 11, пп. "б" п. 12, п. 17](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов) определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Общество не создаёт резерв под обесценение запасов ([п. 32](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы");

2.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Все затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. ([п. 7](#) ПБУ 15/2008)

2.6. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы,

связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним.

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 статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя, валюты баланса). Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами их возникновения.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- *прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы;*
- *прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).*

2.8. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

В настоящих пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в

бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

3.1. ЗАПАСЫ

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения видов запасов	
Запасы – всего	за 2025 г.	28037	128918	(141300)	X	15655
	за 2024 г.	22704	373057	(367724)	X	28037
В том числе Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	366	557	(536)		387
	за 2024 г.	-	2282	(1916)		366
Товары для перепродажи	за 2025 г.	27671	128361	(140764)		15268
	за 2024 г.	22704	370775	(365808)		27671

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г., 62176 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. 169730 тыс. руб. и 225439 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	91770		53967	25	(71975)	-	-	-	73787	-
	за 2024 г.	35465		96637	5108	(45440)	-	-	-	91770	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	48408	-	20498	25	(46619)	-	-	-	22312	-
	за 2024 г.	20953	-	37095	160	(9800)	-	-	-	48408	-
Авансы выданные	за 2025 г.	214	-	5651	-	(237)	-	-	-	5628	
	за 2024 г.	204	-	14441	4948	(19379)	-	-	-	214	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	11192	-	-	-	(8058)	-	-	-	3134	-
	за 2024 г.	9244	-	11084	-	(9136)	-	-	-	11192	-
Прочая	за 2025 г.	31956		27818	-	(17061)	-	-	-	42713	-
	за 2024 г.	5064		34017	-	(7125)	-	-	-	31956	-
Итого	за 2025 г.	91770		53967	25	(71975)	-	-	X	73787	-
	за 2024 г.	35465		96637	5108	(45440)	-	-	X	91770	-

Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.3. КАПИТАЛ

В соответствии с законодательством в Обществе существует резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Уменьшение размера УК Общества за счет погашения доли, принадлежащей Обществу, размером 67% УК Общества.

Справочно:

Начислена и выплачена действительная стоимость доли учредителям при выходе из Общества 18 968 тыс.руб.

3.4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	Остаток на конец периода
			поступление		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	31526	26503	1020	(24113)	(8000)	-	26936
	за 2024 г.	49048	11377	9997	(38896)	-	-	31526
в том числе: краткосрочные займы	за 2025 г.	-	1500	-	8000	(8000)	-	1500
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	30389	20898	-	(30304)	-	-	20983
	за 2024 г.	42201	21267	-	(33079)	-	-	30389
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	269	3685	-	(16)	-	-	3937
	за 2024 г.	3127	15	-	(2873)	-	-	269
прочая	за 2025 г.	868	420	1020	(1793)	-	-	516
	за 2024 г.	3720	(9905)	9997	(2944)	-	-	868
Итого	за 2025 г.	31526	26503	1020	(24113)	(8000)	X	26936
	за 2024 г.	49048	11377	9997	(38896)	-	X	31526

Просроченной кредиторской задолженности нет.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общая сумма займов, полученных в 2025 г. составила 15 000 тыс. руб. из них погашено 13 500 тыс. руб.,

3.5. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Продажа продукции СИЗы	162211	582667
Продажа услуг СИЗы	3317	8384

Итого:	165528	591051
---------------	--------	--------

3.6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Продажа продукции СИЗы	140725	365471
Итого:	140725	365471

3.7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	140 725	365471
Расходы на оплату труда	18 726	37200
Отчисления на социальные нужды	3 883	6137
Амортизация	814	2181
Прочие затраты	7 528	63701
Итого по элементам	171 676	474690
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	171 676	474690

3.8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (в тыс. руб.)

Наименование дохода / расхода	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Иная операционная деятельность	8 000			
реализация ОС	9 000	9 634	6 000	6 630
Прочие	2 068	2 537	4 948	13 049
Итого:				

3.9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Кузнецова Т.П.

30.03.2026