Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

ООО «АТЭК-С »

1. Краткая характеристика деятельности организации. Юридический адрес - Краснодарский край, город Краснодар, тер. Пашковский жилой массив, ул.Заводская, д.32, офис 203. Дата государственной регистрации -06.12.2006г. Основной вид деятельности 62.09 «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая»

2. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 32 человек.
Уставной капитал составляет 10 тыс.рублей. Участниками являются единственный учредитель Косяков Е.В. с долей 100%
Директор общества - Косяков Е.В. Главный бухгалтер - Косяков Е.В.
Бухгалтерская отчётность компании не подлежит обязательному аудиту.

3. Стандарты, по которым составлена отчётность. Отчётность составлена в соответствии с РСБУ -Российскими стандартами бухгалтерского учёта. ООО «АТЭК-С» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составляет бухгалтерскую отчётность по упрощённой форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ)

ООО «АТЭК-С» применяет ФСБУ 6/202 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.
ООО «АТЭК-С» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощённый бухучет. Организация не получала в 2025 г. имущество в аренду и государственную помощь.

4. Инвентаризация. Организация проводила инвентаризацию основных средств -18.12.2025г., материально-производственных запасов-27.12.2025г. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности. Выручка организации за отчётный период составила 115 869 тыс.руб.,что ниже показателя прошлого года. Выручка сократилась из-за уменьшения количества заключённых контрактов .Чистая прибыль за отчётный период составила 234 тыс.руб., что меньше показателя предыдущего года за счёт уменьшения выручи.

6. Информация о деятельности. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская отчётность за отчётный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

7. Учетная политика.

Положение учётной политики	Утверждённый вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учёту	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретённых объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учётом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учёт заготовления и приобретения материалов ведётся по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учёт полуфабрикатов собственного производства ведётся без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путём их отражения в составе незавершённого производства на счёте 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счёту 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учёт готовой продукции в организации ведётся по фактической производственной себестоимости (счёт 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учёт процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учёт расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учёт доходов и расходов	

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" п.4 ПБУ 9/99
Учёт общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учёте производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счёту 26)
Учёт прямых и общепроизводственных расходов	Расходы ,учтённые на счёте 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Расходы учтённые на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» используются для отражения затрат, которые нельзя напрямую отнести к конкретному виду продукции, но без которых невозможно производство. При осуществлении бухгалтерского учёта незавершённого производства используется счёт 20 «Основное производство», по дебету которого собираются все затраты, понесённые при осуществлении производственного процесса. По окончании месяца себестоимость готовой продукции списывается с кредита счета 20, а то сальдо, которое осталось по дебету, и является незавершённым производством. Остатки НПЗ и их стоимость отражается в балансе по строке «Запасы».	п.п 16,17 ПБУ 10/99, п.п.7,10.2 ПБУ 9/99 п. 63,п.64 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухучета...»
	2.8 Учёт заработной платы	
Учёт труда и заработной	Применяется повременно-премиальная система оплаты	статья 136 ТК РФ

платы	труда	статья 226 НК РФ

8. **Дебиторская задолженность** включает сч.60.02,62.01,71,73,76, **Кредиторская задолженность** включает сч.62.02,60.01,71,70,68.90

Финансовый директор



Черкалин Е.А.

"27" марта 2026 г.