

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Атман»

1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Атман» (далее Общество) в отчетном периоде является деятельность агентств по подбору персонала (код ОКВЭД 78.10).

2. Положения Учетной политики

2.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2. Учет основных средств

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100000 руб. за единицу, не учитываются в составе объектов основных средств, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.3. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, Общество признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4. Учет запасов

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

2.5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на оказание услуг ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

Все показатели отражены в тысячах рублей, отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 259	(1 222)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	1 259	(1 259)
	За 2024 г.	1 259	(1 034)	-	-	-	(188)	-	-	-	-	-	1 259	(1 222)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	1 259	(1 222)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	1 259	(1 259)
	За 2024 г.	1 259	(1 034)	-	-	-	(188)	-	-	-	-	-	1 259	(1 222)

3.2. Финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1240)

Наличие и движение дебиторской задолженности

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	поступило		списано			переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 890	-	44	-	(1 890)	-	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	3 088	-	2 063	-	(3 261)	-	-	-	-	1 890	-

3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифициро- вано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	373	18	-	(148)	-	-	243
	За 2024 г.	529	405	-	(561)	-	-	373

3.4. Финансовые результаты деятельности Общества

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка (Услуги по подбору персонала)	18731	23957
Расходы по обычным видам деятельности	(4335)	(5317)
Прочие доходы (Проценты к получению)	533	609
Прочие расходы	(58)	(723)
Налог на прибыль (доходы) организаций (Налог при упрощенной системе налогообложения)	(887)	(822)
Чистая прибыль	13984	17704