

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

## ООО «АТЛАС»

за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АТЛАС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

### 1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «АТЛАС» учреждено в соответствии с Учредительным договором и Уставом общества и зарегистрировано в Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой службе № 46 по г. Москве 13.11.2013г., ОГРН 1167746268568.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «АТЛАС».

ООО «АТЛАС» является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 17.03.2016.

Уставный капитал Общества сформирован в размере 50 000 рублей (Пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек.

Сведения об основном виде деятельности:

46.73 - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Юридический адрес Общества: 123103, Москва г, Новикова-Прибоя наб, дом № 10, корпус 2, квартира 44.

Представительств и филиалов Общество не имеет.

Согласно Уставу Общества, органами управления являются: общее собрание участников, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества (участниками Общества) являлись 2 физических лица (см. Таблицу 1).

Таблица 1. Список участников Общества (структура уставного капитала)

Наименование Учредителя	Номинальная стоимость долей, руб.	В процентах уставного капитала
Карпов Сергей Юрьевич	25 000,00	50,00%
Кузнецова Ольга Владимировна	25 000,00	50,00%
<b>ИТОГО</b>	<b>50 000,00</b>	<b>100%</b>

01 января 2025 года и по состоянию на отчетную дату единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества является Карпов Сергей Юрьевич.

Среднегодовая численность Общества за 2025 год составляет 5 (Пять) человек.  
Фонд заработной платы за 2025 год – 3 920 940 руб.

#### **Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Правилами бухгалтерского учета, признанными Законом № 402-ФЗ федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Правилами.

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не производилась.

### **2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

#### **2.1. Неиспользуемые стандарты**

Общество, являясь малым предприятием, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## **2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.  
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.  
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## **2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Общество не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## **2.4. Учет нематериальных активов**

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

## **2.5. Учет запасов**

2.5.1. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика с учетом скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя 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.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## **2.6. Учет финансовых вложений**

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## **2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## **2.8. Учет аренды**

2.8.1. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не применяет ФСБУ 25/2018.

2.8.2. Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.9. Учет расходов и доходов**

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в полной сумме. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

## **2.10. Бухгалтерская отчетность**

2.10.1. Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.  
(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

## **3. Основные средства**

По состоянию на 01.01.2025г. в Обществе не числились основные средства.

## **4. Финансовые вложения**

В 2025г. финансовых вложений в ООО «АТЛАС» не числились.

## **5. Запасы**

В 2025г. в ООО «АТЛАС» с запасами проводились следующие операции:

По состоянию на 01.01.2025г остаток ТМЦ:

Товары – 353,0 тыс. руб

В 2025г. поступили Материалы и сырье на сумму 19,1 тыс. руб.

Товары – 49286,8 тыс. руб.

Списано Материалы и сырье на сумму 19,1 тыс. руб.,

Товары – 48564,5 1 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г остатка ТМЦ:

Товары – 1075,3 тыс. руб.

## **6. Дебиторская задолженность**

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025г.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 164,4 тыс. руб.

Расчеты с покупателями – 100,3 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 167,0 тыс. руб.

Расчеты с покупателями – 100,3 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности в ООО «АТЛАС» по состоянию на 31.12.2025г. нет.

## **7. Обязательства**

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025г.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 18,7 тыс. руб.

Расчеты с покупателями – 219,5 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 45,0 тыс. руб.

Расчеты с покупателями – 198,8 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности в ООО «АТЛАС» по состоянию на 31.12.2025г. нет.

#### **8. Расходы по обычным видам деятельности**

В 2025г. расходы по обычным видам деятельности проводились следующим образом:

- Материальные затраты – 4553,1 тыс. руб
- Затраты на оплату труда – 3920,9 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 883,3 тыс. руб.
- Прочие затраты – 1380,5 тыс. руб.

#### **9. Информация о связанных сторонах**

Участникам Общества дивиденды в 2025г. не выплачивались.

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «АТЛАС» за работу в отчетном периоде (2025 г.) не осуществлялось.

**Генеральный директор**

**ООО «АТЛАС»**

**Карпов С. Ю.**

31 марта 2025 года