

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО «АТК-ЭСТЭЙТ» за 2025 год

1. Оющие сведения

ООО «АТК-ЭСТЭЙТ» ведет деятельность в соответствии с законодательством РФ. Отчетность составлена по ФЗ №402-ФЗ, Приказу Минфина №66н, ПБУ 4/99. Применяется УСН (гл. 26.2 НК РФ)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не

учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

Нематериальные активы классифицируются по группам:

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Пояснения в целях раскрытия причин формирования финансового результата, отраженного в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере 3 735 тыс. руб., что обусловлено следующими факторами.

Основной причиной формирования убытка является списание товарно-материальных запасов, находящихся на складе, по результатам проведенной инвентаризации, в связи с истечением сроков годности.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена в соответствии с требованиями:

- статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

По результатам инвентаризации выявлены товары, не пригодные к дальнейшей реализации вследствие истечения сроков годности. Указанные запасы признаны непригодными к использованию и подлежат списанию.

Списание товарно-материальных запасов произведено в бухгалтерском учете в соответствии с:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;
- пунктами 34–36 ФСБУ 5/2019, согласно которым запасы подлежат списанию при утрате способности приносить экономические выгоды.

В налоговом учете расходы в виде стоимости списанных товаров учтены в составе прочих расходов в соответствии с:

- подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации;
- статьей 252 Налогового кодекса Российской Федерации (экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов).

Факт непригодности товаров подтвержден первичными документами, в том числе:

- инвентаризационными описями;
- актами на списание товаров;
- внутренними приказами о проведении инвентаризации и списании.

Снижение показателя «Запасы» с 16 879 тыс. руб. на 31.12.2024 до 0 тыс. руб. на 31.12.2025 обусловлено не только указанным списанием, но и продажей остатков товара. Дебиторская задолженность увеличилась 31 568 тыс. руб.

Таким образом, отраженный в бухгалтерской отчетности убыток носит разовый характер, связан с объективными причинами (истечение сроков годности товаров) и не свидетельствует о системной убыточности деятельности Общества.

Директор _____ Москаленко Сергей Михайлович

30 марта 2026 г.