

Общество с ограниченной ответственностью «АТЛАС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АТЛАС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные виды экономической деятельности

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «АТЛАС»

Сокращенное наименование – ООО «АТЛАС».

Форма собственности - частная

Юридический адрес – 107553, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул 1-я Пугачевская, д. 25, стр. 1,

Почтовый адрес - 107553, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул 1-я Пугачевская, д. 25, стр. 1,

Основной вид деятельности в 2025г.- 42.21 (Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения)

Дата государственной регистрации ООО «АТЛАС» – 20.08.2019.

28 июня 2019г. ООО «АТЛАС» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (1197746517451).

28 июня 2019г. ООО «АТЛАС» поставлено на учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №18 по г. Москве (7718).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников составляет 360 человек, среднесписочная численность сотрудников на 2025 г. составляет 131 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств. 21.12.2025 было закрыто единственное обособленное подразделение общества. Общество не занимается лицензируемой деятельностью.

Уставный капитал составляет 20 000 руб.

Единственным участником общества с долей 100% является-Абдурахманов Анвар Равшанович:

Исполнительный орган управления: директор-Абдурахманов Анвар Равшанович.

Главный бухгалтер Общества: Апанасенко Ольга Валентиновна

2. Учетная политика

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год утверждена приказом от 29.12.2024г. и разработана в соответствии с

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (утверждено приказом Минфина России от 04 октября 2023 №157н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

2.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.

К ОС относятся активы Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- предназначены для использования в течение длительного времени, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- последующая перепродажа их Обществом не предполагается;

- способны принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Не относятся к ОС и учитываются в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 организация приняла решение, что активы, соответствующие по признакам основным средствам, стоимостью до 100 000 рублей, не являются существенными для бухгалтерского учета.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- неотделимые улучшения в арендованные основные средства.

Стоимостной критерий для отражения объектов в составе средств в обороте определяется с учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением и доведением объекта до состояния, пригодного для использования.

Активы, стоимостью свыше 100 000 руб., которые требуют проведения работ по доведению их до состояния, пригодного к использованию, первоначально отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования,

реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

Переоценка объекта основных средств на конец отчетного года не проводится.

При необходимости и на основании решения Директора Общества переоценка основных средств может быть произведена.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы Общества. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом на счете МЦ 05 «Остаточная стоимость списанных ОС до момента их ликвидации».

Проверка срока полезного использования и ликвидационной стоимости Общество производит в конце каждого года. А также проверку обстоятельства, которые влияют на эти элементы.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств.

б) не ожидаются поступления от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия основных средств в конце срока полезного использования, в связи с моральным устареванием объектов и их физическим износом;

б) эксплуатация основных средств будет осуществляться до конца срока полезного использования объектов.

г) по окончании срока полезного использования данные объекты основных средств будут утилизированы.

Общество признает ликвидационную стоимость равной нулю по тем объектам, по которым ликвидационная стоимость будет несущественной, при условии, что ликвидационная стоимость по таким объектам может быть определена.

Уровень несущественности, относительно которого ликвидационная стоимость будет признаваться нулю, является 15% от первоначальной стоимости объекта.

Проверка на обесценение производится в конце каждого года согласно требованиям МСФО (IAS) 36.

Недвижимое имущество принимается к учету в качестве ОС, если оно удовлетворяет условиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.

С целью достоверного отражения имущественного состояния Общества, объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, учитываются на счете 01 «Основные средства» после завершения капитальных вложений и оформления соответствующих первичных документов, т.е. с момента приведения их в состояние, пригодное для использования, а в случае их приобретения – по дате перехода права собственности.

Начисление амортизационных отчислений по таким объектам начинается со следующего месяца после принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Проверка на обесценение производится в конце каждого года согласно требованиям МСФО (IAS) 36.

Начисление амортизации по объектам основных средств, принятых к учету, производится линейным способом - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом Директора исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Срок полезного использования объекта основных средств (далее – СПИ) определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Проверка СПИ проводится:

- в конце каждого отчетного года, в рамках инвентаризации основных средств;
- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Пересмотр СПИ Общество проводит сразу по факту их наступления.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации(количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью Общество устанавливает самостоятельно,

опираясь на срок эксплуатации, указанный в технической документации или рекомендациях производителя.

Начисление амортизации производится линейным способом со следующего месяца после принятия к бухгалтерскому учету в качестве основного средства. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Начисление амортизации по ОС приостанавливается, если ликвидационная стоимость оказывается равной или превышает его балансовую стоимость.

СПИ основных средств, полученных по договорам лизинга и учитываемых на балансе Общества, устанавливается исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Увеличение ранее установленного СПИ ОС допускается после модернизации/реконструкции/технического перевооружения ОС, если срок полезного использования ОС увеличился и устанавливается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую данное ОС было включено первоначально.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, остаточной суммы основных средств и срока его полезного использования. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация по объектам, подвергшимся модернизации (реконструкции, достройке или дооборудованию) начисляется, исходя из оставшегося срока полезного использования объектов и остаточной стоимости, увеличенной на величину затрат по модернизации. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации срок полезного использования по этим объектам пересматривается.

В случае перевода объекта основных средств на консервацию начисление амортизации не приостанавливается.

Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, не амортизируются. Такие активы списываются на затраты в периоде их приобретения. В целях обеспечения сохранности этих объектов их движение учитывается на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Оценка стоимости для забалансового учета производится исходя из размера закупочной (первоначальной) стоимости таких МПЗ.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Такие ОС подлежат амортизации в течение срока между ремонтами.

Остальные затраты на ремонт не капитализируются, а учитываются в расходах:

- затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт ОС;
- затраты на неплановый ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т. ч. СПИ, но не улучшают и не продлевают их.

Произведенные арендатором капитальные вложения в арендованный объект основных средств (стоимость улучшений арендованного имущества) учитываются арендатором до их выбытия в качестве основных средств.

Под выбытием указанных капитальных вложений понимается:

- окончание договора аренды;
- возмещение арендодателем стоимости произведенных арендатором улучшений (за исключением случая возмещения стоимости произведенных арендатором улучшений посредством установления соответствующей величины арендной платы);
- передачу по акту приемки-передачи капитальных вложений арендодателю;
- срок досрочного прекращения договора аренды;
- иные условия, предусмотренные договором аренды.

СПИ неотделимых улучшений арендованного имущества устанавливается равным оставшемуся сроку аренды имущества, определенному в соответствии с договором аренды.

Если по договору аренды определить оставшийся срок аренды имущества не представляется возможным, СПИ неотделимых улучшений устанавливается исходя из предполагаемого срока их использования на основе:

- СПИ арендуемого объекта основных средств, в котором произведены улучшения;
- технических условий или рекомендаций изготовителей имущества, используемого для осуществления улучшений..

Стоимость основных средств, уменьшенная на сумму амортизации, формирует в бухгалтерском балансе статью «Основные средства» в разделе «Внеоборотные активы».

2.3. Учет аренды в качестве права пользования активом.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, и осуществляет учет арендных платежей в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество принимает в бухгалтерском учете предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (пункт 5 ФСБУ 25/2018):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Обязательство по аренде»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает (пункт 13 ФСБУ 25/2018):

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В целях настоящего Стандарта в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе (пункт 7 ФСБУ 25/2018):

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Первоначальная оценка обязательства по аренде определяется как приведенная стоимость арендных платежей, не осуществленных на дату начала аренды.

Приведенная стоимость арендных платежей определяется путем дисконтирования суммы арендных платежей с применением подразумеваемой в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка очевидно определяется. В случае, когда указанная ставка не определяется, очевидно, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (пункт 20 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях (пункт 21 ФСБУ 25/2018):

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Переоценка производится перспективным способом.

При изменении величины обязательства по аренде Общество производит пересмотр ставки дисконтирования (пункт 22 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации, в порядке, предусмотренном для амортизации основных средств. Право пользования активом амортизируется в течение срока полезного использования, который не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

2.4. Запасы.

Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным решением Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

К МПЗ Общества относятся активы Общества:

- строительные и расходные материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг;

- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг.

Исключение - объекты, которые являются основными средствами;

К МПЗ относятся средства труда со сроком службы менее года независимо от стоимости.

Оценка МПЗ осуществляется по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» (п.9 – п.27 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по цене, под которой понимается:

- при приобретении МПЗ за плату – цена поставщика;
- при изготовлении МПЗ самим Обществом – сумма фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ;

– при внесении МПЗ в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества – денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ;

– МПЗ, остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, а также полученные в результате демонтажа или ремонта, оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п. 16 ФСБУ 5/2019);

При приобретении Обществом МПЗ общехозяйственного назначения, учитываемых на счете 10 «Материалы», в стоимость единицы учета МПЗ включаются расходы на сборку, транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

При этом, в случае если понесенные Обществом расходы, относятся к нескольким единицам учета МПЗ, то такие расходы распределяются на каждую единицу учета МПЗ пропорционально стоимости материалов.

МПЗ, приобретенные Обществом и переданные работникам Общества для использования в общехозяйственных целях (канцелярские товары, хозяйственные товары, издания периодической печати, продукты питания, расходные материалы для обслуживания офисной техники и прочие аналогичные МПЗ) отражаются с оприходованием на складе Общества и подлежат отражению в учете Общества на счете 10 «Материалы».

Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей не осуществляется.

Согласно требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», незавершенное производство отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов.

2.5. Порядок формирования доходов.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Согласно пункту 2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на (пункт 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Сумма выручки от обычных видов деятельности при признании в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 90 "Продажи". Для учета поступления активов, признаваемых выручкой, предусмотрен субсчет 90.01 "Выручка", записи на котором производятся накопительно в течение отчетного года.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами и отражаются по счету 91.01 «Прочие доходы».

В отчете о финансовых результатах:

- сумма выручки за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей формирует строку «Выручка»;
- сумма прочих доходов формирует строку «Прочие доходы».

2.6. Порядок формирования расходов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы:

- себестоимость реализации юридических услуг. Данные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство»;
- общехозяйственные расходы, которые относятся ко всем видам деятельности Общества. Данные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Аналитический учет расходов ведется по статьям.

При определении степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору: понесенные на отчетную дату расходы

подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода

В отчете о финансовых результатах:

- себестоимость реализации товаров и услуг формируют строку «Себестоимость продаж»;
- расходы общехозяйственного назначения формируют строку «Управленческие расходы»;
- начисленные проценты формируют строку «Проценты к уплате»;
- сумма прочих расходов формирует строку «Прочие расходы».

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, и, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показываются в Отчете о прибылях и убытках свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Существенность суммы прочих доходов и расходов определяется, исходя из их удельного веса (более 5%) от общей суммы соответствующей статьи доходов и расходов и их влияния на отчетность Общества в целом.

2.6.1 Учет субподрядных работ

Общество в ходе выполнения работ или услуг привлекает к работе субподрядные организации. Учет расходов по субподрядным работам ведется по договорам на счете 20.01

2.7. Признание финансового результата

Выручка по договору и расходы по договору Общества признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).(в ред. приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

В случае, когда договор предусматривает уплату заказчиком твердой цены за выполнение всей обусловленной договором работы или цены, определяемой исходя из фиксированной в договоре расценки за каждую единицу выполняемой работы (конструкции, вида работ и др.), необходимыми и достаточными

условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора являются:

- возможность достоверного определения общей суммы выручки по договору;
- возможность идентификации и достоверного определения расходов, необходимых для завершения работ по договору;
- возможность определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату;
- соизмеримость фактической величины расходов по договору с ранее произведенными оценками этих расходов.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" Общество может использовать следующие способы определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п.) в общем объеме работ по договору);
- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

При определении степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору:

понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов;

расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена Обществом (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения

величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде.

При применении способа "по мере готовности" в каждом отчетном периоде определение выручки по договору, расходов по договору и финансового результата по договору производится с учетом выручки по договору и расходов по договору, признанных в предыдущие отчетные периоды по указанному договору.

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - начисленная выручка по предъявленным к оплате работам списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику.

2.8. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов".

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, этого отчетного периода, например:

- расходы, связанные с освоением новых объектов до возникновения фактов их реализации;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений;
- расходы на приобретение программных обеспечений;
- расходы на исключительные права на срок менее 12 месяцев;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в регистрах на счете 97 "Расходы будущих периодов" в Плане счетов Общества с отнесением на себестоимость по мере

наступления периода, к которому они относятся (ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным решением Минфина России от 15.11.2019 N 180н; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н; ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.)

Списание расходов будущих периодов начинается с месяца начала применения таких расходов в операционной деятельности либо для управленческих нужд Общества.

В расходы будущих периодов Общество включает расходы в виде права на использование нематериальных активов (программные продукты), при оплате за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

На субсчете 97.02 «Расходы будущих периодов с отсроченной датой (по проектам)» Общество аккумулирует расходы, понесенные Обществом в текущем отчетном периоде, связанные с реализацией проекта в будущем. В случае отказа от проекта данные расходы подлежат списанию на счет 91.02 «Прочие расходы».

Если срок обращения или продолжительность операционного цикла расходов будущих периодов превышает 12 месяцев (365 дней), они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев (365 дней) – к оборотным (краткосрочным) активам. Общество переводит долгосрочные активы в краткосрочные с целью отражения в балансе, ежегодно, на последнее число отчетного года перед составлением годовой отчетности.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Запасы» / «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.9. Порядок учета кредитов и займов полученных.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (пункт 4 ПБУ 15/2008).

Для целей формирования бухгалтерской отчетности Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (пункт 8 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются в Отчете о финансовых результатах прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционного актива.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по кредитам и займам формирует в бухгалтерском балансе строку «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам представляется с подразделением на краткосрочную или долгосрочную в зависимости от:

- срока погашения, установленного в договоре;
- намерений руководства пролонгировать или досрочно погасить кредит или займ.

Общество переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную, когда по условиям таких договоров до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения обособлено от данных о краткосрочных кредитах и займах.

2.10. Порядок создания резервов и оценочных обязательств.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

В целях применения «ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (утверждено приказом Минфина России от 04 октября 2023 №157н,

Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Общество создает резерв по сомнительным долгам, порядок формирования которого регламентируется внутренними документами Общества.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (пункт 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;

- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 167н, Общество создает:

- оценочные обязательства на оплату отпусков работников;

- оценочные обязательства по вознаграждениям работникам в виде премий;

- оценочные обязательства по судебным разбирательствам.

Создание оценочных обязательств регулируется внутренними локально-нормативными документами Общества.

Изменение оценочных значений, непосредственно не влияющих на величину капитала, включаются в доходы или расходы если это изменение влияет на показатели отчетности и будущих периодов в том отчетном периоде, в котором оно произошло, и в будущих периодах.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от срока исполнения оценочные обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев формируют соответствующую строку бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства», оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения менее 12 месяцев» формируют одноименную строку бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.11. Особенности учета отдельных операций.

Признанными считаются санкции, оплаченные контрагентом, либо подтвержденные им отдельным документом (письмом, актом сверки взаиморасчетов), либо присужденные по решению суда и отражаются на счете 91.02 (Прочие затраты) .

В целях формирования показателей «Отчета о движении денежных средств», в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом МФ РФ от 02.02.2011 № 11н установить, что денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения Общества в депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.

В целях применения Положения Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» максимально допустимая сумма наличных денежных средств, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, устанавливается отдельными распорядительными документами Общества.

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами Общества признаются депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты формируют в бухгалтерском балансе строку «Денежные средства» раздела «Оборотные активы».

Краткосрочной дебиторской задолженностью признаются обязательства перед Обществом со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты либо в течение операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (пункт 19 ФСБУ 4/2023).

Долгосрочной дебиторской задолженностью признается задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он больше 12 месяцев (пункт 19 ФСБУ 4/2023).

По итогам годовой инвентаризации на конец финансового года, перед составлением бухгалтерской отчетности Общество может переводить долгосрочную кредиторскую и дебиторскую задолженность в краткосрочную, если срок погашения задолженности составляет менее 12 месяцев, и соответственно из краткосрочной кредиторской и дебиторской задолженности в долгосрочную, если срок погашения продлен и превышает 12 месяцев .

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность отражается в балансе Общества по строке «Дебиторская задолженность» раздела «Оборотные активы». Краткосрочная кредиторская задолженность отражается в балансе Общества по строке «Кредиторская задолженность» раздела «Краткосрочные обязательства». Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в балансе Общества по строке «Прочие долгосрочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

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

24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

2.12. Налог на прибыль.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль способом отсрочки (затратный метод) (Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 N ИС-учет-13). Информация о постоянных и временных разницах (п. 3 ПБУ 18/02) формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета с применением аналитики ПР, ВР по счетам учета доходов и расходов для учета постоянных и временных разниц. Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода отчетного периода;
- изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02)».

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто. Остаток по счету 09 «ОНА» отражается по строке 1180 баланса, остаток по счету 77 «ОНО» отражается по строке 1420 баланса.

Сумма отложенных налоговых активов формирует в бухгалтерском балансе строку «Отложенные налоговые активы» в разделе «Внеоборотные активы».

Сумма отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе формирует строку «Отложенные налоговые обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства».

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете с соблюдением соответствия величины текущего налога на прибыль, исчисленному налогу на прибыль, отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз.3 п. 22 ПБУ 18/02).

Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах на основании первичных учетных документов непосредственно по соответствующим счетам бухгалтерского учета (п.3 ПБУ 18/02).

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Временная разница определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.13. Порядок определения уровня существенности.

В бухгалтерской отчетности подлежат отражению последствия существенных условных фактов хозяйственной жизни и событий после отчетной даты. Показатели событий после отчетной даты, их уровень существенности (величина) раскрываемые в отчетности.

Уровень существенности для целей исправления ошибки:

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности:

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Исправление существенных ошибок прошлых периодов, выявленных после утверждения отчетности, а также результаты изменения Учетной политики, существенно повлиявшие на бухгалтерскую отчетность прошлых

периодов, отражаются на счете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В бухгалтерском балансе сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) формирует строку «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Раскрытия показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Нематериальные активы.

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода не производилось.

3.2 Основные средства и капитальные вложения.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено ниже.

Общество начало применять ФСБУ 25/2018 с 2025 года, так как Договор №23-04-25П от 01.04.2025 от арендодателя (ООО «ПСК РУС»), был на 11 месяцев и не было намерений продлевать права пользования арендой на новый срок.

Информация об арендованных основных средствах:

Наименование предмета аренды	Арендодатель	Договор	Пер-ный срок полезного исп-ния, мес.	Фактическая (первоначальная) стоимость, руб	Фактическая стоимость ППА на 31.12.2025,	Оставшийся срок полезного использования, мес на 31.12.2025
Аренда офиса	ООО «ПСК РУС»),	№23-04-25П от 01.04.2025	60	1 316 399,38	1 272 372,00	57

В 2025 году была произведена переоценка объекта основных средств (Транспортные средства) на 1 576,00 (в тыс. рублей) в связи с изменившимися ценами на Транспортные средства. Переоценка была произведена на основании рыночных цен аналогичного транспортного средства с похожими техническими характеристиками (марка, модель, год, пробег и тд.)

Выбытие основных средств за отчетный период не происходило. По итогам проверки на обесценение основных средств Обществом не были выявлены признаки обесценения, в связи, с чем обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование. Основные средства, обремененные залогом, Общество не имеет. Капитальные вложения на балансе в 2025г. отсутствуют.

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода					
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение		списано первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	переклассифицированная (переоцененная)	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025 г.	3 139	(1 114)	1448	-	-	-723	-	1 576	-	-	-	6 161	-1 837
	За 2024 г.	881	-426	703	-	-	(243)	-	-	-	-	-	3 139	-1 114
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	1318	-	-	-44	-	-	-	-	-	1 318	-44
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 066	(306)	-	-	-	(213)	-	-	-	-	-	1 066	(519)
	За 2024 г.	591	(136)	475	-	-	(170)	-	-	-	-	-	1 066	(306)
Офисное оборудование	За 2025 г.	383	(228)	129	-	-	(133)	-	-	-	-	-	513	(361)
	За 2024 г.	165	(155)	228	-	-	(73)	-	-	-	-	-	383	(228)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 555	(445)	-	-	-	(333)	-	1 576	-	-	-	3 131	(778)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 555	(445)
Производственный и хозяйственный	За 2025 г.	135	(135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135	(135)
	За 2024 г.	135	(135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135	(135)

3.3 Финансовые вложения

Движение финансовых вложений в течение отчетного периода не производилось.

3.4 Запасы

	<u>На 31.12.2025</u>	<u>На 31.12.2024</u>
Сырье и материалы	111 918	222 979
Незавершенное производство	33 278	
ИТОГО	<u>145 197</u>	<u>222 979</u>

Незавершенное производство по состоянию на конец , 2025 г. состоит из стоимости материалов на выполнение строительно-монтажных работ, относимых на объекты по которым реализации отражены в 2026 г.

6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	222 979	-	1 043 723	(1 121 505)	-	-	X	X	145 197	-
	За 2024 г.	92 421	-	823 415	(692 718)	-	-	X	X	220 998	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	222 979	-	727 907	(30 044)	-	-	(808 924)	-	111 918	-
	За 2024 г.	92 421	-	763 297	(632 739)	-	-	-	-	222 979	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	315 815	(1 091 461)	-	-	808 924	-	33 278	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. на балансе Общества не выявлены товарно-материальные ценности, которые устарели полностью или частично, вследствие чего не используются Обществом и находятся на складе более 12 месяцев, потеряли свое первоначальное качество и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным.

На 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. не выявлены товарно-материальные ценности по которым снизилась рыночная стоимость и/или возможная цена реализации в связи с чем Общество не создает резерв под обесценение товарно-материальных ценностей.

В 2024 и 2025 году Общество не заключало договоры на приобретение МПЗ на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

На 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. у Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

3.5 Дебиторская задолженность

Долгосрочная задолженность у Общества отсутствует на 31.12.2025 года.

На 31.12.2025 у Общества имеется резерв под просроченную сомнительную задолженность на сумму 588 (в тыс. Руб.) с МДК ПОЖСИСТЕМ ООО

7.1. 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.	137 808	-	139 562	5 441	-117 342	-	-	-	-	165 469	(588)
	За 2024 г.	60 060	-	127 337	-	(49 610)	-	-	-	-	137 808	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	41 711	-	52 693	-	-56 810	-	-	-	-	37 595	(588)
	За 2024 г.	9 500	-	42 343	-	(8 681)	-	-	-	-	41 711	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	93 625	-	92 134	-	(58 064)	-	-	-	-	127 674	-
	За 2024 г.	48 316	-	84 378	-	(38 989)	-	-	-	-	93 625	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	100	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	150	-	-	-	(1 501)	-	-	-	-	100	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	43	-	(5 266)	5 441	(216)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	43	-	-	-	-	-	-	43	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	495	-	-	-	(495)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	427	-	68	-	-	-	-	-	-	495	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 177	-	-	-	(1 177)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	752	-	426	-	-	-	-	-	-	1 177	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	55	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	377	-	-	-	(377)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	560	-	-	-	(183)	-	-	-	-	377	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	240	-	-	-	(240)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	90	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	90	-	90	-	(90)	-	-	-	-	90	-
Итого	За 2025 г.	137 808	-	139 562	5 441	-117 342	-	-	-	X	165 469	(588)
	За 2024 г.	60 060	-	127 337	-	(49 610)	-	-	-	X	137 808	-

Крупнейшие дебиторы представлены в таблице ниже:

Контрагенты	Сумма
110 ССУ ООО	5 979 383,33
ГЛОБАЛ МЭП ООО	9 381 449,25
ЖИЛСТРОЙ-МО ООО	60 749 453,88
ЛЕВЕЛ НИЖЕГОРОДСКАЯ ООО СЗ	6 994 855,90
МЕГАСТРОЙ-МО ООО	7 728 246,07
МСУ-1 АО	5 320 628,82
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ФСК СТОЛИЦА ЗАПАДА ООО	8 706 076,30
СР-СТРОЙ ООО	8 968 193,18
Итого	113 828 286,73

3.6 Денежные средства и их эквиваленты.

Движение по денежным средствам и их эквивалентам в течение отчетного периода не производилось.

3.7 Уставный капитал.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024 года составляет 20 тыс. рублей.

Внесение изменений в уставный капитал Общества за отчетный период не производилось.

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

3.8 Заемные средства.

На 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 заемные средства у Общества отсутствуют.

3.9 Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается ниже.

8. Обязательства								
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	149	1 067	-	-	-	-	1 216
	За 2024 г.	149	-	-	-	-	-	149
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	1 067	-	-	-	-	1 067
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	149	-	-	-	-	-	149
	За 2024 г.	149	-	-	-	-	-	149
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	350 846	317 180	1 005	-394 119	(340)	-	274 572
	За 2024 г.	131 977	403 271	-	-184 402	-	-	350 846
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43 700	130 918	-	(125 103)	-	-	49 515
	За 2024 г.	7 678	90 472	-	(54 449)	-	-	43 700
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	286 115	127 367	-	-255 096	-	-	158 385
	За 2024 г.	115 004	298 347	-	-127 237	-	-	286 115
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	125	(125)	895	(100)	-	-	795
	За 2024 г.	100	25	-	-	-	-	125
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 933	50 820	110	(1 432)	-	-	52 431
	За 2024 г.	50	2 883	-	-	-	-	2 933
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	190	-	-	-	-	190
	За 2024 г.	916	-	-	(916)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	586	970	-	(583)	-	-	973
	За 2024 г.	288	299	-	(1)	-	-	586
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 833	-	-	(6 622)	-	-	4 210
	За 2024 г.	4 723	6 110	-	-	-	-	10 833
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	7 041	-	-	-	-	7 041
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 046	-	-	(679)	(340)	-	1 027
	За 2024 г.	973	1 073	-	-	-	-	2 046
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 508	-	-	(4 502)	-	-	5
	За 2024 г.	2 244	4 063	-	(1 799)	-	-	4 508
Итого	За 2025 г.	373 818	295 424	1 005	(393 756)	(340)	X	274 572
	За 2024 г.	131 977	403 271	-	(163 402)	-	X	350 846

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже:

Контрагенты	Сумма
ГЛОБАЛ МЭП ООО	51 857 494,79
ЖИЛСТРОЙ-МО ООО	51 841 954,79
ЗВЕНИГОРОДСКАЯ ИНВЕСТ ООО СЗ	5 000 000,00
МСУ-1 АО	15 182 718,29
СИТИСТРОЙ-МО ООО	32 943 797,51
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК СЕВЕРО-ЗАПАД СТОЛИЦЫ ООО	12 245 264,19
СР-СТРОЙ ООО	9 129 742,74
КЛЕВЕР РУС ООО	3 393 840,01
КОН-ПАЙП ООО	8 731 363,00
МСУ-1 АО	14 677 398,75
ТЕХПРОМ ООО	3 144 152,23
Итого	208 147 726,30

3.10 Информация по взаимодействию с налоговыми органами.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.11 Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основным видом деятельности ООО "АТЛАС" является Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

31.12.2025 **На 31.12.2024**

Выручка по строительным договорам	1 129 719	784 541
Себестоимость продаж	<u>(1 090 409)</u>	<u>(688 523)</u>
Валовая прибыль	39 310	96 288

Расшифровка себестоимости продаж на 31.12.2025

Статья затрат	Сумма
Амортизация	24
Аренда оборудования	810
Аренда техники	3 147
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	656
Вознаграждение банка за предоставление банковской гарантии	1 043
Вывоз мусора	633
Изготовление исполнительной документации	2 804
Канцтовары НУП	47
Компенсия услуг на объекте	4 393
Обслуживание на объекте	275
Оплата труда	72 813
Прочие затраты	131
Прочие затраты НУП	1 022
Пусконаладочные работы	343
Спецодежда передача в эксплуатацию	1 665
Списание материалов	758 016
Списание ос ср стоим до 100 000	1 132
Страховые взносы	19 239
Субподрядные работы	195 342
Техническое обслуживание	29
Услуги временного проживания	21 202
Услуги генерального подряда	1 016
Услуги по координации ведения СМР	2 118
Электроэнергия на объектах	2 508
Итого	1 090 409

Расшифровка выручки на 31.12.2025 по проектам

ПРИГОРОД ЛЕСНОЕ	140 174,00
РОТТЕРДАМ ЖК	136 000,00
ПРИБРЕЖНЫЙ ПАРК	113 776,00
НОВОЕ ВНУКОВО	111 219,00
ЛЕВЕЛ НИЖЕГОРОДСКАЯ	105 071,00
СНЕЖНАЯ - 22	86 288,00
ПЕРВЫЙ ИЗМАЙЛОВСКИЙ ЖК	82 276,00
ПРОМКОМПЛЕКС ЗЕЛЕНОГРАД	75 769,00
НОВОГРАД ПАВЛИНО	71 896,00
ВЕРЕЙСКАЯ 41	64 174,00
КВАРТАЛ НА ВОДЕ	39 637,00
ЦВЕТОЧНЫЕ ПОЛЯНЫ	37 366,00
ЛЕВЕЛ ЮЖНОПОРТОВАЯ	23 709,00
ДОСТИЖЕНИЕ ЖК	21 039,00
МОД ЖК	13 178,00
ЖК LIKE	5 163,00
БОЛЬШАЯ ПОЧТОВАЯ 18	2 497,00
ЗЕЛЕНАЯ РОЩА	383,00
ЛЮБЕРЦЫ ЖК	95,00

На 31.12.2025 На 31.12.2024

Нераспределенная прибыль

12 580

10 848

100% выручки организации относится к реализациям по выполнению строительно-монтажных работ по договорам подряда.

Нераспределенная прибыль за 2025 год выросла на 15,95685% по сравнению с 2024 годом.

Расшифровка прочих доходов и расходов

Статья затрат	Сумма
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 593
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	0,18
Реализация прочего имущества (материалов)	34 186
Списание кредиторской задолженности	340
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	5 444
Итого	41 563

Статья затрат	Сумма
Благотворительное пожертвование	10
Благотворительное пожертвование (не учит. в НУ)	200
Исправительные записи по операциям прошлых лет	4 432
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	216
Прочие внереализационные доходы и расходы	151
Прочие внереализационные доходы и расходы_ НУП	1 022
Расходы на услуги банков	321
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	237
Реализация прочего имущества (материалов)	33 267
Резервы по сомнительным долгам	588
Ремонтные работы за счет гарантийных удержаний	5 789
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	96
Удержание компенсации коммунальных расходов	432
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	6 690
Итого	53 451

Проценты к уплате на сумму 35 (тыс. руб.), относятся к обязательству по аренде.

3.12 Оценочные обязательства

На 31.12.2025 у Общества имеются оценочные обязательства по резерву ежегодных отпусков на сумму 437 (тыс. руб.)

4. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

5. Малое предпринимательство.

Общество на 31.12.2025г. является субъектом малого предпринимательства и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности в связи с тем, что Общество с 2026 г. подлежит обязательному аудиту по показателям: выручка свыше 800 тыс. рублей.

6. Публикация отчетности.

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках.

7. Прочая информация.

На 31.12.2025 у Общества насчитывается четыре арбитражных дела.

Дела в которых общество выступает Истцом:

Номер дела	Судья	Истец	Ответчик
26.01.2024 A40-14325/2024	Романов О. В. АС города Москвы	ООО "АТЛАС"	ООО «ГРАНД-АВИАТУР»

Дела в которых общество выступает Ответчиком:

Номер дела	Судья	Истец	Ответчик
17.04.2025 A40-93644/2025	Дудкин В. В. АС города Москвы	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования	ООО «АТЛАС»
24.04.2024	Сизова О. В.	Отделение Фонда	ООО «АТЛАС»

A40-92911/2024	АС города Москвы	пенсионного и социального страхования	
12.05.2023 A40-105340/2023	Зайнуллина З. Ф. АС города Москвы	Филиал № 7 Отделения Фонда пенсионного и социального страхования РФ по Москве и МО	ООО «АТЛАС»

8. Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Влияние условий и событий, возникших после объявления Спецоперации 24 февраля 2022 года, на непрерывную деятельность, Общество оценивает как несущественной, в связи с тем, что:

- Общество не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с объявлением Спецоперации 24 февраля 2022 года, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность.

- ООО «АТЛАС» не привлекало и в дальнейшем не планирует привлечение заемных средств, поэтому не имеет зависимость от заемных средств и последствий влияния ставок кредитования.

- Риски в связи с отключением РФ от системы Swift и заморозки активов на иностранных счетах, Общество не имеет.

- Организация не ожидает существенного снижения выручки. Общество имеет достаточное количество оборотных средств на счетах в банке, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. ООО «АТЛАС» не были выявлены иные факторы, способные повлиять на способность продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев;

- Общество не планирует сокращения персонала, а наоборот в 2025 году произошло увеличение штатной численности Общества;

- Общество не расторгало договоры с существенными заказчиками и покупателями. Общество продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев

Главный бухгалтер



Апанасенко Ольга Валентиновна

31 марта 2026 года