Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Антарес»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (код ОКВЭД 77.11)

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.

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. 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).

2.8. 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 по статьям бухгалтерской отчетности подготовлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, а также ПБУ и иными нормативными актами РФ

1. Внеоборотные активы

По строке 1150 отражены материальные внеоборотные активы в размере 1 897 тыс. руб.
Оценка произведена по первоначальной стоимости за вычетом амортизации (ПБУ 6/01, ФСБУ 6/2020).
По строке 1170 отражены финансовые и иные внеоборотные активы — 1 444 тыс. руб. (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

2. Оборотные активы

Запасы на конец 2025 года отсутствуют, что связано с их реализацией/использованием в течение отчетного периода (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
Денежные средства составляют 140 тыс. руб. (строка 1250), учет ведется в соответствии с ПБУ 23/2011.
Финансовые и прочие оборотные активы составляют 18 892 тыс. руб. (расчеты с дебиторами и прочие активы, ПБУ 10/99, ПБУ 9/99).

3. Капитал и резервы
Капитал организации составляет 8 183 тыс. руб. (строка 1300) и сформирован за счет уставного капитала и нераспределенной прибыли. Рост связан с получением чистой прибыли в размере 2 567 тыс. руб. (ПБУ 18/02, ПБУ 4/99).

4. Обязательства
Долгосрочные заемные средства составляют 6 213 тыс. руб. (строка 1410). Отражены в соответствии с ПБУ 15/2008.
Кредиторская задолженность составляет 7 854 тыс. руб. (строка 1520) и включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также прочими кредиторами.

5. Финансовые результаты
Выручка за 2025 год составила 17 667 тыс. руб., что подтверждается данными учета (ПБУ 9/99).
Расходы составили 14 648 тыс. руб. (ПБУ 10/99).
Чистая прибыль составила 2 567 тыс. руб., налог на прибыль — 452 тыс. руб. (глава 25 НК РФ)

6. Общие положения
Бухгалтерская отчетность сформирована методом начисления, непрерывности деятельности и осмотрительности (ФСБУ 4/2023).
Все показатели подтверждены регистрами бухгалтерского учета и первичными документами.
Генеральный директор _____ Горлицкий Алексей Юрьевич

31 марта 2026 г.