ООО «Атриум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2025 год

1. *Общие сведения*

ООО «Атриум»

ОГРН 1162375016297, ИНН 2312244616

Является субъектом малого предпринимательства.

Юридический адрес: г. Краснодар, ул. Сормовская, д. 204, кор. Б, кв. 328.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73.3).

Размер уставного капитала 10500 рублей

Среднесписочная численность – 1 человек.

Мунаева Анастасия Александровна является Генеральным директором и Главным Бухгалтером в ООО «Атриум»

ООО «Атриум» не имеет филиалов и обособленных подразделений, а также не подлежит обязательному аудиту.

2. *Стандарты составления отчетности*

2.1 Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета и составлена с применением:

- Федеральный закон о бухгалтерском учёте от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- план счетов бухгалтерского учёта (ПСБУ) и инструкция по его применению (приказ Минфина России от 31.10.2000 №94н);
- Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н);
- ПБУ, регулирующие порядок учёта активов, обязательств и событий хозяйственной деятельности;

2.2 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

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

3. Учетная политика

3.1 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.

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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.2 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).

3.3 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
3.4 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.

4. *Расшифровка показателей баланса и отчета о финансовых результатах*

Выручка в 2025 году по основному виду деятельности составила (строка 2110) - 2138 тыс. рублей, что на 40% меньше чем в 2024 году, причина санкции, так как продукция в основном была итальянского производства в 2025 г количество остатков товара для продажи на складе стало меньше, а продукция других производителей у покупателей не пользуется спросом. В 2026 г планируется увеличение объемов продаж путем расширения ассортимента.
Расходы в 2025 г составили (строка 2120) - 1 646 тыс. рублей, что на 17% меньше расходов относительно выручки 2024 г. В 2025 году была проведена оптимизация расходов на рекламу, аренду складского помещения.
Чистая прибыль (строка 2400) увеличилась на 79 тыс. рублей по сравнению с 2024 г
Основные средства (строка 1150) основные средства в 2025 году не приобретались.
Запасы (строка 1210) на 31.12.2025 запасы на складе составляют 1 802 тыс. руб., в том числе: - Товары для перепродажи (сантехническое оборудование) - 1 802 тыс. руб.
Дебиторская задолженность (строка 1230) На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 540 тыс. руб. – задолженность поставщиков, поступления товаров у услуг будет произведено в первом квартале 2026 года. Просроченной задолженности нет.
Денежные средства (строка 1250) Остаток денежных средств на расчетном счете – 52 тыс. руб.
Кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 133 тыс. руб., в том числе:
- Перед поставщиками товаров – 133 тыс. руб. (срок оплаты – январь 2026)
Долгосрочные заемные средства (строка 1410) – 2 559 тыс.руб.

5. *Иная информация*

Отчетном периоде деятельность осуществлялась непрерывно, фактов, угрожающих дальнейшей деятельности, не имеется. Инвентаризация перед составлением годовой отчетности проведена, расхождений не выявлено.

Генеральный директор ООО «Атриум» Мунаева А.А.
Главный бухгалтер Мунаева А.А.