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

1. Сведения об организации

• Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АМОС" / ООО «АМОС»

• ИНН/КПП, ОГРН: 6501037147/650101001, ОГРН 1026500550328

• Юридический адрес: 693004, Сахалинская область, г Южно-Сахалинск, ул Железнодорожная, дом 174А

• Основной ОКВЭД: 41.20 (Строительство жилых и нежилых зданий)

• Признак субъекта МСП: Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

• Численность сотрудников на 31.12.2025: 7 чел.

• Обособленные подразделения отсутствуют

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

ООО «СТС-1» ИНН 6501240251 доля 100% составляет 10 000рублей 00 копеек

2. Учетная политика

Система налогообложения: организация применяла общую систему налогообложения (ОСНО) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций и иные обязательные налоги и сборы отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой организации.

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

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:
-здания
-сооружения
-машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г. отуствуют.

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.

2.6 Запасы

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
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.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

3. Оборотные активы

- **Основные средства:** Наблюдается уменьшение стоимости основных фондов в 2025 году – с 11 195 тыс. руб. до 9 552 тыс. руб. Уменьшение связано с азотизацией фондов, которая по состоянию на 31.12.25 составила 5 136 тыс.руб. (2024 год -3 453 тыс. руб.) , балансовая стоимость основных фондов составляет 14 688 тыс.руб. (2024 год - 14 648 тыс.руб.)
- **Запасы:** Значительный рост запасов наблюдается в 2025 году – с 1158 тыс. руб. до 9 716 тыс. руб. Увеличение связано с созданием запасов сырья и материалов для производственной деятельности.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты:** Денежные средства уменьшились на 64 тыс. руб. (с 167 тыс. руб. до 103 тыс. руб.). Это может свидетельствовать о о размещении свободных денежных средств на депозитах для увеличения прибыли..

- **Финансовые и другие оборотные активы:** Данная статья баланса увеличилась на 2 396 тыс. руб. (с 6 117 тыс. руб. до 8 513 тыс. руб.). Это связано с ростом краткосрочных финансовых вложений и авансов выданных.
- **Дебиторская задолженность:** Общий объем дебиторской задолженности вырос на 4 552 тыс. руб. (с 1 980 тыс. руб. до 6 532 тыс. руб.), что может говорить об улучшении работы по взысканию задолженности с покупателей и заказчиков, наличия положительного баланса на счете ЕНС.

4. Пассивы

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):** Собственный капитал Общества увеличился с убытка 2 840 тыс. руб. до 291 тыс. руб.. Данный рост обусловлен, в первую очередь, увеличением нераспределенной прибыли, что свидетельствует о рентабельности деятельности Общества в отчетном периоде.
- **Долгосрочные заемные средства:** Увеличились на 6 867 тыс. руб.. Рост наблюдается из-за привлечения долгосрочных займов, направленных на финансирование увеличения активов Общества

- **Краткосрочные кредиторская задолженность:** Краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась на 2 038 тыс. руб. (с 3 623 тыс. руб. до 1 585 тыс. руб.). Это может говорить об активной работе по погашению задолженности перед поставщиками и подрядчиками.
- **Краткосрочные заемные средства:** Данная статья увеличилась на 809 тыс. руб. (с 72 тыс. руб. до 881 тыс. руб.). Рост данной статьи может говорить о начисленных процентам за пользование займом

5. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

- **Выручка:** Выручка от продаж за 2025 год составила 25 994 тыс. руб., что значительно превышает показатель 2024 года (10 665 тыс. руб.). Рост выручки свидетельствует об увеличении объемов продаж и повышении цен на продукцию/услуги.
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Расходы достигли 24 742 тыс. руб., что также значительно выше показателя 2024 года (12124 тыс. руб.). Увеличение расходов пропорционально росту выручки.
- **Прибыль (убыток):** Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 2 759 тыс. руб., в то время как в 2024 году наблюдался убыток в размере 5 200 тыс. руб. Положительная динамика обусловлена существенным ростом выручки при контролируемом увеличении расходов.

Выводы:

По итогам 2025 года финансовое состояние ООО "АМОС" улучшилось. Наблюдается значительный рост выручки и достигнута чистая прибыль. Увеличились активы, в первую очередь оборотные, что может свидетельствовать о расширении операционной деятельности. Собственный капитал вырос благодаря нераспределенной прибыли. При этом Общество погашает кредиторскую задолженность.

«31» марта 2026г.

Директор _____Н.В.Федосеева