

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

ООО «АганТеплоЭнергоМонтажСервисСтрой» (ООО «АТЭМСС»)

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «АганТеплоЭнергоМонтажСервисСтрой» (ООО «АТЭМСС») является производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (ОВЭД 43.22).

2. Учетная политика

ООО «АганТеплоЭнергоМонтажСервисСтрой» (ООО «АТЭМСС») ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Информация, раскрываемая в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представлена во всех существенных отношениях, суммы по всем показателям указаны в тысячах рублей.

Капитальные вложения в основные средства обществом оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество не проверяет ОС на обесценение.

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (по методу ФИФО) в разрезе партий поступления. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости приобретения в разрезе партий поступления. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Финансовые вложения учитываются по фактически понесенным затратам.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» (метод «Директ-костинг»).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3. Иная информация

Остаток выданных авансов на приобретение основных средств по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 0 руб.

Остаток выданных займов на приобретение товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 2 416,9 тыс.руб.

Доходные арендные платежи за 2025 год отсутствуют, расходные арендные платежи за 2025 год составили 7,2 тыс.руб. без учета НДС.

Налоговые ставки, применяемые Обществом в 2025 году:

- по страховым взносам – будучи страхователем, включенным в реестр субъектов малого и среднего бизнеса, в 2025 году действовал льготный тариф взносов, т.е. с тех выплат физлицу, которые превышают 1,5 МРОТ за месяц, взносы уплачивались по ставке 15%, а для выплат в пределах 1,5 МРОТ применялась стандартная ставка 30%;

- по УСН – 6 % (доходы).

Состав участников (учредителей) и их доля в уставном капитале Общества, согласно учредительным документам на 31.12.2025 года:
Физическое лицо – 100%.

Существенным событием после отчетной дат признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. По состоянию на 31.12.2025 года событий после отчетной даты нет.

Существенным условным фактом хозяйственной деятельности признается факт, имеющий место по состоянию на отчетную дату. На 31.12.2025 года такие существенные факты отсутствуют.

Директор ООО «АТЭМСС»

Вениамин Анатольевич Мурашев

«31» марта 2026 года