

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года**

Общество с ограниченной ответственностью «АТМО СОФТ»

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АТМО СОФТ».

1.2 Сокращенное наименование: ООО «АТМО СОФТ»

1.3 Местонахождение Общества: 127550, Москва г, Дмитровское ш, дом 39, корпус 1, помещение I, комната 4, офис 5

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная

ОГРН: 1157746038944 от 21.01.2015 г.

ИНН/КПП 7729444455 /771301001.

1.4 На дату составления отчетности Участниками Общества являются:

- Эрмантраут Юрий Юрьевич (25%).
- Юнусов Айрат Ильдарович (50%)
- ООО УК «МЕНЕДЖМЕНТ» (25%).

1.5 Средняя численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 человек.

1.6 Основным видом деятельности ООО «АТМО СОФТ» Разработка компьютерного программного обеспечения В 2023 году Общество осуществляло деятельность налогового агента с участием в расчетах на основании агентских договоров с иностранными лицами, оказывающими услуги в электронной форме через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" на территории Российской Федерации.

1.7 На 31.12.2023 г. у Общества нет обособленных подразделений и филиалов.

1.8 Исполнительный орган Общества – генеральный директор Зубаха Дмитрий Олегович.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляет Зубаха Дмитрий Олегович. Бухгалтерская и налоговая отчетность ООО «АТМО СОФТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.9. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	29.12.2023
Оценочные обязательства	29.12.2023
Основные средства	29.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	29.12.2023

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Краткое описание основных элементов учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в части закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н, приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66Н «О формах бухгалтерского учета и отчетности организаций», а так же действующих положений по бухгалтерскому учету, исходя из концепции достоверного и полного представления о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Доходы и расходы определяются кассовым методом начисления.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости согласно п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. N 180н. Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с настоящим стандартом должны были бы включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. При реализации и ином выбытии запасов списание производится по средней себестоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств при принятии к учету устанавливается приказом руководителя в пределах срока полезного использования амортизационных групп, к которым относятся основные средства, в соответствии с Постановлением №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства, требующие государственной регистрации, принимаются к учету по дате государственной регистрации.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Активы, стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные книги и брошюры списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Выручка отражается в составе доходов по обычным видам деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Для ведения налогового учета применяется упрощенная система налогообложения с объектом обложения «доходы» 6%.

Учетная политика на 2023 год не менялась.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности и на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

3. Пояснения к отчетности

Ниже приводятся пояснения к существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах.
Все данные в таблицах приведены в тысячах рублей.

Актив Баланса.

3.1 В 2023 г. движения НМА не было.

3.2 Расшифровка строк 1150 «Основные средства»:

5.2. Гасшифровка строк 1150 «Основные средства».												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	111	(33)	-	-	-	(44)	-	-	111	(77)
	5210	за 2022г.	-	-	111	-	-	(33)	-	-	111	(33)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	111	(33)	-	-	-	(44)	-	-	111	(77)
	5211	за 2022г.	-	-	111	-	-	(33)	-	-	111	(33)

3.3 Расшифровка строк 1210 «Запасы»:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	11	(11)	-	-	-	-	-	-
	5420	за 2022г.	16	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	11	(11)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	16	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-

Материальные ценности в отчетном периоде не обесценивались, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

3.4 Расшифровка строк 1230 «Дебиторская задолженность»:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- тор- ской в де- биторскую задолжен- ность	На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2023г.	-	-	120	-	-	-	-	120	-
	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Итого	5511	за 2023г.	-	-	120	-	-	-	-	120	-
	5500	за 2023г.	-	-	120	-	X	-	-	120	-
	5520	за 2022г.	-	-	-	-	X	-	-	-	-

На 31.12.2023 г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Пассив Баланса.

3.5. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2023г.	10	4 825	-	(4)	-	-	-	-	4 831
	5580	за 2022г.	3	7	-	-	-	-	-	-	10
в том числе: расчеты по налогам и взносам											
	5563	за 2023г.	10	1	-	(4)	-	-	-	-	7
	5583	за 2022г.	3	7	-	-	-	-	-	-	10
	5566	за 2023г.	-	4 824	-	-	-	-	-	-	4 824
прочая	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2023г.	10	4 825	-	(4)	-	X	-	-	4 831
	5570	за 2022г.	3	7	-	-	-	X	-	-	10

На 31 декабря 2023 г. сомнительная кредиторская задолженность и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствуют.

3.6 Расшифровка по строке 1540 «Оценочные обязательства»:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4	8	(6)	-	6

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1 Расшифровка по строке 2350 «Прочие расходы»:

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022 г.
Расходы на услуги банков	5610	349	213
Итого по элементам	5630	349	213

5. Операции со связанными сторонами

5.1 С Зубахой Д.О. – генеральным директором ООО «АТМО СОФТ»: в течение 2023 года начислялась и выплачивалась заработная плата в соответствии с заключенным трудовым договором, НДФЛ, начисленный с доходов за 2023 год, страховые платежи, начислены с расходов на оплату труда и оплачены полностью.

5.2 С учредителями Общества:

- Эрмантраут Юрий Юрьевич (25%).
- Юнусов Айрат Ильдарович (50%)
- ООО УК «МЕНЕДЖМЕНТ» (25%).

В 2023 году размер уставного капитала не менялся, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

6.1 В 2023 году Обществом создавались оценочные обязательства на оплату отпусков согласно учетной политике.

6.2 В отчетном периоде отсутствуют условные обязательства, последствия которых могут быть существенными для достоверной оценки финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества

6.3 Незаконченные судебные разбирательства у Общества отсутствуют.

7. Информация о событиях после отчетной даты

7.1 События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

8. Информация о прекращаемой деятельности

8.1 Общество не планирует прекращать деятельность

8.2 Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

9. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Судебные процессы, возникающие в ходе обычной хозяйственной деятельности, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, и которые могут значительно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность общества, отсутствуют.

Налоговые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

По мнению руководства Общества, соответствующие положения действующего законодательства РФ относительно проведенных Обществом операций хозяйственной деятельности по

состоянию на 31 декабря 2023 года интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного законодательства останется стабильным.

Риск изменения процентных ставок

Управление риском изменения процентных ставок рассматривается Обществом как составная часть общей системы управления операционными рисками и осуществляется в соответствии с политикой в данной области, нацеленной на предупреждение и/или снижение существенного негативного влияния потенциальных рисков на деятельность и финансовое положение Общества.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т.ч. оценку их финансового состояния.

Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, осуществляется руководителем Общества.

Управление рисками Общества осуществляется, как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

9. Прочее

9.1 В 2023 г. Общество не получало государственную помощь.

Генеральный директор

12.03.2024 г.



Д.О. Зубаха