

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**Общества с ограниченной ответственностью "Агентство**  
**Тендерного Консалтинга"**  
**(ООО «АТК»)**  
**за 2024 год**

**г. Москва**

## **1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

***Общество с ограниченной ответственностью «Агентство Тендерного Консалтинга».***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

***ООО «АТК».***

Адрес регистрации юридического лица: 105120, Город Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д. 5, стр. 3А, помещ. 6/2/4;

Почтовый адрес: 05120, Город Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д. 5, стр. 3А, помещ. 6/2/4;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «АТК» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 19 сентября 2016 года, основной государственный регистрационный номер 1167746877121. 14 ноября 2024 года Общество было зарегистрировано в Инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве, о чем внесены соответствующие изменения в учредительные документы. Дата внесения записи № 2247711490013 в ЕГРЮ 14.11.2024.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9717042120**

Код причины постановки на учет (КПП): **770901001**

**Основной вид деятельности Общества** Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Дополнительные виды деятельности:

- Деятельность в области права;

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

Правовой статус Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «АТК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **Участники Общества**

Единственным участником общества с ограниченной ответственностью «АТК» является физическое лицо – Гражданин Герасимов Антон Сергеевич ИНН 560911552022

### **Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «АТК» определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

### **Органами управления ООО «АТК» является:**

- Общее собрание участников Общества;

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

### **Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)**

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены Уставом ООО «АТК».

Герасимов Антон Сергеевич назначен Генеральным директором Общества решением участника Общества без номера от 10.07.2024 года сроком на 5 лет.

**Коллегиальный исполнительный орган** Уставом Общества не предусмотрен.

## 2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «АТК» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность ООО «АТК» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

### 2.1 Нематериальные и другие внеоборотные активы

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов признаётся сумма капитальных вложений, по приведению объекта в состояние готовности к использованию, которые произведены до признания объекта в бухгалтерском учёте.

Наименование показателя	На начало года		Поступило	Выбыло		На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
<b>ИТОГО по строке 1190 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы"</b>	48 615 014,25	11 099 999,88	10 000 000,00	18 500 000,00	14 799 999,96	40 115 014,25	40 061 860,92
Нематериальные активы	48 615 014,25	11 099 999,88	10 000 000,00	18 500 000,00	14 799 999,96	40 115 014,25	40 061 860,92
Основные средства							

В 2024 году произошло выбытие нематериального актива. Стоимость выбытия 20 млн. руб.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных с применением показателей указанных в п.31 ФСБУ 14/2022.

### 2.2 Материально-производственные запасы

Запасы на конец 2024 года отсутствуют. В течение 2024 года приобретались канцелярские товары, оргтехника на общую сумму 344 тыс. руб. Стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей включена в расходы в полном объеме.

### 2.3 Финансовые и другие оборотные активы

Строка "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2024 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	2 591 246,38
+ плюс	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	21 681 970,20
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 63	-397 817,74
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	212 277,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	69,10
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 73.03, развернутое по субконто "Работники организации"	682,04
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	6 855 395,36
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 58.03	14 163 042,14
<b>Итого по строке:</b>	<b>45 106 864,48</b>

Общество имеет финансовые вложения в виде займов, предоставленных юридическим лицам.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «АТК» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам начисляется ежемесячно. Величина резерва по каждой сумме дебиторской задолженности Покупателей и Заказчиков в случае просрочки платежа более чем на 45 календарных дней определяется в размере 50% по данному обязательству. В случае просрочки платежа более чем на 90 дней резерв по данному обязательству создается в размере 100%. По итогам 2024 года резерв по сомнительным долгам составил 398 тыс. руб. В бухгалтерском балансе сумма резерва отражена в составе Дебиторской задолженности.

## 2.4 Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обеспечения обязательств учредителей 10 тыс. руб.

Добавочный капитал обществом не формировался.

## 2.5 Займы и кредиты

Задолженность по кредитам и займам относится к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### Расшифровка строк 1410, 1510 «Заёмные средства» (тыс. руб.)

Строка "Долгосрочные заемные средства", графа "На 31 декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.01	3 907 069,34
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.03	1 550 000,00
Итого по строке:	5 457 069,34
Строка "Краткосрочные заемные средства", графа "На 31 декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 66	3 591 953,29
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.04	122 390,72
Итого по строке:	3 714 344,01

## 2.6 Кредиторская задолженность

Задолженность по кредитам и займам относится к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2024 г."	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	10 763 881,13
+ плюс	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.21 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	40 697,85
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	2 472 100,31
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	22 514,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	636 437,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	15 261,30
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	150 666,64
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	294 303,30
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	92 417,92
Итого по строке:	14 488 279,45

Кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок её обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность перед покупателями и заказчиками определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «АТК» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам начисляется ежемесячно. В бухгалтерском балансе сумма резерва отражена в составе Дебиторской задолженности.

## 2.7 Признание доходов

Доходы ООО «АТК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, выполнения работ и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по мере готовности работ, услуг, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2024 году составили 148 084 тыс. руб. (без НДС):

Доходы от реализации за предыдущий отчетный период 2023 год составила 208 394 тыс. руб. (без НДС).

### Прочие доходы.

В состав прочих расходов Общества входят:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
<b>91.01</b>			<b>21 559 713,80</b>	<b>21 559 713,80</b>		
<...>			21 559 713,80			
Курсовые разницы				6 874,28		
Прибыль (убыток) прошлых лет				8 310,29		
Проценты к получению (уплате)				379 369,12		
Прочие внереализационные доходы (расходы)				0,35		
Прочие внереализационные доходы (расходы)				20 004 546,46		
Реализация прочего имущества				249 520,00		
Резервы по сомнительным долгам				911 093,30		
<b>Итого</b>			<b>21 559 713,80</b>	<b>21 559 713,80</b>		

В состав прочих внереализационных доходов вошла сумма продажи исключительного права на ПО ИАС Seldon.Doc (корпоративная версия). Стоимость реализации 20 млн. руб.

## 2.8 Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, выделяя управленческие и коммерческие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили 155 767 тыс. руб.

### Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 20 024 тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
<b>91.02</b>			<b>13 740 770,14</b>	<b>13 740 770,14</b>		
<...>				13 740 770,14		
Комиссия банка			201 700,46			
Курсовые разницы			9 517,41			
Пени и штрафы по налогам			29 349,60			
Прибыль (убыток) прошлых лет			230 117,09			
Проценты к получению (уплате)			1 282 020,81			
Прочие внереализационные доходы (расходы)			3 796 512,39			
Расходы за счет прибыли			7 206 373,08			
Реализация прочего имущества			249 520,00			
Резервы по сомнительным долгам			735 659,30			
<b>Итого</b>			<b>13 740 770,14</b>	<b>13 740 770,14</b>		

В сумму прочих внереализационных расходов вошла сумма остаточной стоимости по реализованному НМА.

В сумму расходов за счет прибыли вошла хозяйственная операция по прощению долга по договору займа на сумму 4,7 млн. руб.

Остальные расходы за счёт прибыли предприятия составляют документально неподтверждённые расходы, либо расходы с отсутствием основания для включения в производственные затраты Общества.

## 2.9 Расходы на социальное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «АТК» по ставке, применяемой к выплатам в пользу работников Общества с учетом Постановления Правительства РФ от 16 ноября 2021 года № 1951. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

## 2.10 Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора ООО «АТК».

## 3. Описание финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Согласно учётной политике Общества существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов.

### *Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности*

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил убыток 7 683 тыс. руб.

Все операции по реализации работ, услуг и прочего имущества в отчетном периоде отражены в полном объеме.

### *Налог при упрощённой системе налогообложения*

ООО «АТК» в своей деятельности применяет упрощённую систему налогообложения. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов в соответствии со ст. 346.14 НК РФ.

При данном объекте налогообложения ставка налога составляет 15%. Но в случае, если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

Признание доходов и расходов, для целей расчета налога при УСН, происходит кассовым методом (п. 1, 2 ст. 346.17 НК РФ).

В течение года, ежеквартально Общество уплачивает авансовые платежи (п. 6, 7 ст. 346.21 НК РФ).

#### **Справка-расчет налога УСН за 2024 г.**

Объект налогообложения: Доходы, уменьшенные на величину расходов

1. Налоговая база (стр.1.1 - стр.1.2 - стр.1.3)	8 319 099
1.1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	147 488 336
1.2. Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	139 169 237
1.3. Убытки прошлых периодов, перенесенные на текущий период	
2. Налоговая ставка	15%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	1 247 865
4. Сумма минимального налога за налоговый период (стр.1.1 * 1 / 100)	1 474 883
5. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	838 446
6. Сумма к уплате (если стр.3 > стр.4, то стр.3 - стр.5; иначе стр.4 - стр.5)	636 437
7. Сумма к уменьшению (если стр.3 > стр.4, то стр.5 - стр.3; иначе стр.5 - стр.4)	

В 2024 году сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов. Соответственно по итогам года, с учётом авансовых платежей, Общество будет уплачивать минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

***Финансовый результат хозяйственной деятельности***

Финансовый результат, сформированный по итогам 2024 года составил убыток 1 349 тыс. руб.  
Финансовый результат по итогам 2023 года составил прибыль 11 768 тыс. руб.

***Условные факты хозяйственной деятельности***

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «АТК», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

***События после отчетной даты***

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор



А. С. Герасимов

«21» марта 2025 год

