

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 г.
ООО «АТМ АКРОНЕКС» (тыс. руб.)**

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АТМ АКРОНЕКС
2. Сокращенное фирменное наименование: ООО «АТМ АКРОНЕКС»
3. Юридический адрес организации: 125445, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Левобережный, проезд Валдайский, дом 8, помещение 1П
4. Основные виды деятельности: 82.99
5. Численность работающих на 31.12.2024г. – 104 человек.
6. Состав участников / доля в уставном капитале в 2024г.:

Состав участников с 01.01.2024г. по 13.06.2024г.

Наименование (ФИО)	доля
ООО «ОТРОГ» (конечный бенефициар Манчинский Георгий Станиславович)	50%
Кузин Сергей Юрьевич	33%
Гончаренко Иван Игоревич	17%

Состав участников с 14.06.2024 по 01.07.2024г.

Наименование (ФИО)	доля
ООО «ОТРОГ» (конечный бенефициар Манчинский Георгий Станиславович)	50%
Доля принадлежит Обществу ООО «АТМ АКРОНЕКС»	33%
Гончаренко Иван Игоревич	17%

Состав участников с 02.07.2024 по 31.12.2024г.

Наименование (ФИО)	доля
ООО «ОТРОГ» (конечный бенефициар Манчинский Георгий Станиславович)	50%
Гончаренко Иван Игоревич	50%

С 28.01.2025г. доля ООО «ОТРОГ» перешла к Обществу

7. Члены исполнительных и контрольных органов организации:
 - 7.1. Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, Гончаренко Иван Игоревич.
8. Филиалов нет.

2. ПРИНЦИП ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением принципа непрерывности.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИЗМЕНЕНИЯХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (п.17 ПБУ 1/2008)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом 2912/01 от 29.12.2023г.

Изменения учетной политики в 2024 году:

ФСБУ 14/2022

В Учетную политику внесены изменения в связи с началом применения организацией с 2024 года:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения отражаются по упрощенному варианту без ретроспективного пересчета сравнительных показателей прошлых лет из-за отсутствия таких объектов в предыдущих периодах.

В связи с небольшим количеством нематериальных активов, изменения учетной политики на учет не повлияли, изменения баланса в меж отчетный период производиться не будут.

ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина РФ от 30.05.2022г. №87н

- причина изменения учетной политики: начало применения ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина РФ от 30.05.2022г. №87н в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности: без ретроспективного пересчета сравнительных показателей прошлых лет из-за отсутствия объекта учета.

3.1. Нематериальные активы:

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка НМА не производится.

3.2. Основные средства:

- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

- Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Машины и оборудование (кроме офисного) (срок полезного использования 25 - 60 мес.),
- транспортные средства (срок полезного использования 60 мес.),
- офисное оборудование (срок полезного использования 25-60 мес.)
- Производственный и хозяйственный инвентарь (срок полезного использования 12-36 мес.)

Для начисления амортизации по всем основным средствам применяется линейный способ.

Переоценка основных средств не производится.

- Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3.3. Материально-производственные запасы:

Для всех материально-производственных запасов применяется оценка по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается по всем операциям за месяц.

3.4. Финансовые вложения:

- Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) по стоимости единицы финансовых вложений.

3.5. Порядок признания выручки:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В организации отсутствует выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления.

3.6. Порядок признания управленческих и коммерческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 в полной сумме.

3.7. Текущий налог на прибыль:

Величина текущего налога на прибыль определяется

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Учет по ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется балансовым методом.

3.8. Формирование оценочных обязательств

Оценочное обязательство (ОценОбяз) в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря) по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{ОценОбяз}_i * N$$

$$\text{ОценОбяз}_i = \sum \text{СрЗар}_i * \text{Дни} * (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз_i - величина оценочного обязательства организации i -го работника на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства

3.9. Отражение арендных платежей в Отчете о движении денежных средств арендатором.

Для целей составления отчета о движении денежных средств согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи используются соответствующие положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы:

- В отчетном периоде не изменялись сроки полезного использования нематериальных активов.

- В отчетном периоде не изменялся способ определения амортизации нематериальных активов.

Переоценка НМА не проводилась.

Убытки от обесценения отсутствуют.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	130	(130)	-	-	-	-	130	(130)
	5110	за 2023г.	130	(123)	-	-	-	(7)	130	(130)
в том числе:										
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.			-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	130	(123)	-	-	-	(7)	130	(130)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-

В том числе:								
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	1 295	-	-	-	-	1 295
	5190	за 2023г.	1 295	-	-	-	-	1 295
В том числе: Сайт	5181	за 2024г.	1 295	-	-	-	-	1 295
	5191	за 2023г.	1 295	-	-	-	-	1 295

- НМА с неопределенным сроком полезного использования в организации отсутствуют.
 - Все НМА в учете на 31.12.2024г. с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды.
 - НМА, без знания, о которых, заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, в организации отсутствуют.
 - НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.
- В составе НМА отсутствуют НМА, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

4.2. Основные средства:

Все основные средства на балансе Общества – амортизируемые.

Выбытие основных средств не производилось

Отсутствуют на балансе основные средства, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации.

Основные средства за плату во временное пользование, не передавались.

Основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде отсутствует.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в организации отсутствуют.

В составе основных средств отсутствуют активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			начислено амортизации
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	95 100	(33 976)	9 921	(3 297)	3 251	(20 364)	101 724	(51323)
	5210	за 2023г.	48590	(22 951)	65 644	(19 134)	10 402	(21 427)	95 100	(33 126)

Организация арендует машины и оборудование, транспортные средства, помещения для своей производственной деятельности и офиса.

Переменные платежи по аренде помещения (коммунальные, эксплуатационные) не учитывались при оценке задолженности по аренде.

Улучшения предметов аренды не производились.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) арендодателем не устанавливались.

4.3. Материально-производственные запасы:

Изменение способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не производилось.

МПЗ в залог не передавались.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
						себе-стоимость			
Запасы - всего	5400	за 2024г.	11 892	11 892	3 290 119	(3 239 860)	X	62 151	62 151
	5420	за 2023г.	12 245	12 245	919 678	(920132)	X	11 892	11 892
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	9 611	2 534	1 463 304	(1 416 551)	-	56 365	56 365
	5421	за 2023г.	9 711	9 711	134 617	(134720)	-	9 611	9 611
Готовая продукция	5402	за 2024г.	1 550	1 550	171 031	(170 641)	-	1 940	1 940
	5422	за 2023г.			154 514	(153 063)	-	1 550	1 550
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	731	731	6 612	(3 496)	4	3 847	3 847
	5423	за 2023г.	2 534	2 534	48 192	(49 995)	4	731	731
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	1 649 172	(1 649 172)	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	582 354	(582 354)	-	-	-

4.4. Капитал и резервы:

Уставный Капитал в отчетном периоде не изменялся.

4.5. Налог на прибыль:

Отложенный налог на прибыль - 233 тыс.руб.,

Статьей 284 НК РФ с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

4.6. Доходы:

Основная выручка получена в отчетном периоде в результате производственной деятельности на общую сумму тыс.руб. в том числе

Номенклатура	Сумма без НДС, тыс.руб.
ГТО	154 433
Мопімах	4 343
Услуги по диагностике и ремонту	1 705 586
МеталлоИзделия	38 692

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствует.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков отсутствуют.

Прочие доходы составили 116 240 тыс.руб,
в том числе

- доходы Отчисления в оценочные резервы 15 170 .руб.,
- доходы (убыток) прошлых лет 25 тыс.руб.,
- доходы курсовые разницы 82 103 тыс.руб
- доходы прочие внереализационные 18 942 тыс.руб

4.7. Расходы:

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	Код	(тыс.руб.)	
		За 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 421 516	173 331
Расходы на оплату труда	5620	171 152	122918
Отчисления на социальные нужды	5630	29 618	21940
Амортизация	5640	20 364	21434
Прочие затраты	5650	212994	446328
Итого по элементам	5660	1 855 644	784501
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	6991
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		351
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 855 644	791843

Расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Прочие расходы составили 74 423 тыс. руб., в том числе:

- резервы по сомнительным долгам 13 807 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков 427 тыс. руб.;
- расходы курсовые разницы 33 267 тыс. руб.;
- расходы по ликвидированным ОС 45 тыс. руб.;
- расходы прочие внереализационные 15 241 тыс. руб.;
- расходы прочие косвенные 11 636 тыс. руб.

4.8 Дебиторская краткосрочная задолженность 326 265 тыс. руб., в том числе группируется по видам:

- Расчеты с покупателями и заказчиками 307 411 тыс. руб.;
- Авансы выданные - 16 786 тыс. руб.;
- Прочая – 2 068 тыс. руб.

**4.9 Кредиторская краткосрочная задолженность 253 748 тыс. руб.,
в том числе группируется по видам:**

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 95 180 тыс. руб.;
- Авансы полученные – 26 462 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и взносам – 49 016 тыс. руб.;
- Займы -83 022 тыс. руб.;
- Прочая- 68 тыс. руб.

**5. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК
ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ, ИСПРАВЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ
ПЕРИОДЕ (п.15, п. 16 ПБУ 22/2010)**

В 2024 году существенные ошибки прошлых лет не выявлены.

**6. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ КОРРЕКТИРОВОК ЗА ПЕРИОД,
ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНОМУ (п.10 ПБУ 4/99)**

Корректировки не производились.

**7. ИНФОРМАЦИЮ О ЗАМЕНЕ, ПЕРВОНАЧАЛЬНО ПРЕДСТАВЛЕННОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (п.8 ПБУ 22/2010)**

Замена первоначальной отчетности не производилась.

**8. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ПРИЗНАКОВ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(п.20 ПБУ 1/2008)**

Чистые активы на 31.12.2022г. составляет 13 151 тыс. руб.;

Чистые активы на 31.12.2023г. составляет 29 641 тыс. руб.;

Чистые активы на 31.12.2024г. составляет 99 746 тыс. руб.

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность не выявлены.

Комплекс факторов экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывает влияние на соблюдение организацией принципа непрерывности.

9.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

9.1 Информация об операциях со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операции
Гончаренко Иван Игоревич	Значительное влияние	Выплата заработной платы	2 406 тыс. руб.

Манчинский Георгий Станославович	контроль	Заем полученный, возврат займа с процентами	9 173 тыс. руб.
ООО «ОТРОГ»	контроль	-	-

9.2 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по видам выплат:

Основной управленческий персонал:

- Генеральный директор;
- Директор по развитию;
- Технический директор ;

Итого 3 человека.

1. Краткосрочные вознаграждения		
1.1.	Оплата труда за отчетный период, тыс. руб.	5 451
1.2.	НДФЛ, тыс. руб.	708
1.3.	Иные обязательные платежи, начисленные в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, тыс. руб.	889
1.4.	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, тыс. руб.	169
1.5.	Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
2. Долгосрочные вознаграждения		
2.1.	Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, тыс.руб.	-
3.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, тыс.руб.	-
4.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, тыс.руб.	-

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты не происходило.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства начислены в учете в виде резервов под отпуска.

Имеют краткосрочный характер, не дисконтируются.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 623	10 486	(6 849)	(83)	7 177

Условных обязательств и активов нет

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность в данном отчетном периоде, не происходило.

Оценочные значения, изменения которых повлияли на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно, отсутствуют.

13. РАСКРЫТИЕ ПРЕДСТОЯЩИХ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД,

С 1 января 2025 г. вступает в силу ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н ;

С 1 сентября 2025 г. вступает в силу Федеральный закон N 481-ФЗ в части изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

С 1 апреля обязателен к применению ФСБУ 28/2023 "ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ", утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н

Не предполагается существенного влияния на финансовое положение организации в связи с вступлением в силу данных стандартов.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.
- Совместная деятельность не велась.
- Данные по прекращению деятельности отсутствуют.
- Государственная помощь не предоставлялась.

Руководитель _____ Гончаренко Иван Игоревич

МП

« 27 » марта 2025г

