

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «АТФН» за
2025
год

Новосибирск

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «АТФН».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «АТФН».**

Адрес юридического лица: 630090, г. Новосибирск, ул. Николаева, д. 9/1.

Сведения об образовании юридического лица

ООО «АТФН» зарегистрировано Межрайонная ИФНС России № 46 по г. Москве 03 октября 2014 года, основной государственный регистрационный номер 5147746175022 свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017025332.

Общество было создано на основании Решения единственного участника №1 от 25.09.2014г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7703818811

Код причины постановки на учет (КПП): 547301001

Правовое положение ООО «АТФН», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «АТФН» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об ООО», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основными видами деятельности, которые являются преобладающими и имеют приоритетное значение для ООО «АТФН» являются деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01), деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации (ОКВЭД 62.02.4), деятельность по обследованию и экспертизе компьютерных систем (ОКВЭД 62.02.2), деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1).

ООО «АТФН» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет филиалы и представительства на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «АТФН» на 31 декабря 2025 г. составила 41 человек (на 31.12.2024 г. 35 человек).

2. Учетная политика

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

Бухгалтерская отчетность ООО «АТФН» 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.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в 2025г. не было.

Существенной считается статья бухгалтерской отчетности, доля которой превышает десять процентов валюты баланса.

ООО «АТФН» применяет общую систему налогообложения.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В составе нематериальных активов отражены права на программное обеспечение для ЭВМ, баз

данных, ноу-хау со сроком полезного использования более 12 месяцев, используемые в хозяйственной деятельности организации и способные приносить экономические выгоды.

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, созданных и доведенных до состояния, пригодного к использованию или приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на создание (приобретение).

Лимит стоимости объекта нематериального актива установлен в сумме 100 000 рублей.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериальных активов в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости нематериальных активов либо до прекращения признания нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

В отчетности нематериальные активы показаны по балансовой стоимости (первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения).

Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активами».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности 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. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «АТФН» и покупателями и заказчиками. Просроченная задолженность отсутствует.

Займы и кредиты

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

Признание доходов

Доходы ООО «АТФН» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются выручка от выполненных работ (оказанных услуг) по разработке, доработке, адаптации, тестированию и технической поддержке программного обеспечения (собственного и заказного), технической поддержке оборудования и серверов заказчика, по предоставлению неисключительных прав на программное обеспечение.

Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

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

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок: оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число календарного месяца; сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется, как произведение суммы фактических расходов на оплату труда за месяц плюс страховые взносы на процент ежемесячных отчислений. В 2025 году процент ежемесячных отчислений составляет 9,03 %.

На отчетную дату проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков путем определения оценочного обязательства как произведения, сохраняемого на время отпуска заработка и остатка отпуска в днях на отчетную дату с учетом исчисленных страховых взносов по каждому сотруднику.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

По состоянию на 31.12.2025г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и прочих статей бухгалтерского баланса.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	7 800	(3 808)	1 100	(798)	8 900	(4 606)
	За 2024 г.	7 500	(3 050)	300	(758)	7 800	(3 808)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	7 800	(3 808)	1 100	(798)	8 900	(4 606)
	За 2024 г.	7 500	(3 050)	300	(758)	7 800	(3 808)
из них исключительные права	За 2025 г.	7 800	(3 808)	1 100	(798)	8 900	(4 606)
	За 2024 г.	7 500	(3 050)	300	(758)	7 800	(3 808)

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Нематериальные активы представлены исключительными правами на программное обеспечение для ЭВМ и баз данных, созданные организацией и приобретенные за плату.

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	600	(88)	1 100	(78)	1 700	(166)
	За 2024 г.	300	(50)	300	(38)	600	(88)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	600	(88)	1 100	(78)	1 700	(166)
	За 2024 г.	300	(50)	300	(38)	600	(88)
из них исключительные права	За 2025 г.	600	(88)	1 100	(78)	1 700	(166)
	За 2024 г.	300	(50)	300	(38)	600	(88)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4 294	3 993	4 450
в том числе: Программы ЭВМ	4 294	3 993	4 450
из них созданные организацией	1 534	513	250
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Срок полезного использования объектов определен исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом намерений организации в отношении использования такого объекта.

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период	
		затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 100	(1 100)
	За 2024 г.	300	(300)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 100	(1 100)
	За 2024 г.	300	(300)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	766	(698)	163	-	-	(199)	930	(897)
	За 2024 г.	640	(539)	424	(297)	119	(278)	766	(698)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	766	(698)	163	-	-	(199)	930	(897)
	За 2024 г.	640	(539)	424	(297)	119	(278)	766	(698)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	33	69	101
в том числе:			
Другие виды основных средств	33	69	101
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период	
		затраты	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	163	(163)
	За 2024 г.	424	(424)
в том числе:			
Другие виды основных средств	За 2025 г.	163	(163)
	За 2024 г.	424	(424)

5. Запасы**5.1. Наличие и движение запасов**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	1	139 663	(139 663)	X	1
	За 2024 г.	1	53	(53)	X	1
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	64	(9)	(55)	1
	За 2024 г.	1	16	(16)	-	1
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	139 599	(139 654)	55	-
	За 2024 г.	-	38	(38)	-	-

6. Дебиторская задолженность**6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		по условиям договора	(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		по условиям договора
			поступило	списано	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 795	17 264	(8 442)	13 617
	За 2024 г.	3 150	3 001	(1 355)	4 795
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 268	6 811	(6 728)	2 352
	За 2024 г.	2 176	340	(247)	2 268
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 794	10 313	(1 508)	10 599
	За 2024 г.	497	2 303	(1 006)	1 794
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	1	(1)	2
	За 2024 г.	2	1	(1)	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	130	-	-	130
	За 2024 г.	130	-	-	130
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	25	-	(25)	-
	За 2024 г.	-	25	-	25
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	365	39	-	403

	За 2024 г.	212	153	-	365
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	180	77	(180)	77
	За 2024 г.	-	180	-	180
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	30	-	-	30
	За 2024 г.	30	-	-	30
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2	22	-	24
	За 2024 г.	103	-	(101)	2
Итого	За 2025 г.	4 795	17 264	(8 442)	13 617
	За 2024 г.	3 150	3 001	(1 355)	4 795

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

7. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «АТФН» (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2025г. составляет 20 000,00 (Двадцать тысяч) рублей 00 копеек. Уставный капитал ООО «АТФН» оплачен полностью.

Чистые активы Общества составляют:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	15 907	6 879

Органами управления ООО «АТФН» являются:

- Общее собрание участников (единственный участник);
- Совет директоров (коллегиальный орган управления);
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 11.1 Устава ООО «АТФН» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 11, п. 11.4 Устава ООО «АТФН».

В соответствии с п. 12.1 Устава ООО «АТФН» в обществе образуется коллегиальный орган управления – Совет директоров, который избирается общим собранием участников сроком на 3 (три) года. Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены в ст. 12, п. 12.2 Устава ООО «АТФН».

В соответствии с п. 13.1 - п. 13.6 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом.

Шевякова Татьяна Владимировна избрана Генеральным директором ООО «АТФН» на основании протокола №10 заседания Совета директоров ООО «АТФН» от 26.02.2024 года. Трудовой договор заключен с Генеральным директором сроком на 3 (три) года

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 494	7 713	1	(2 296)	17 913
	За 2024 г.	15 159	3 661	-	(6 325)	12 494

в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 303	1 066	-	(1 029)	2 341
	За 2024 г.	8 095	17	-	(5 810)	2 303
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	757	434	-	(51)	1 139
	За 2024 г.	706	51	-	-	757
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 745	1	-	(1 153)	2 593
	За 2024 г.	4 172	-	-	(427)	3 745
Расчеты по аренде	За 2025 г.	71	28	-	(64)	35
	За 2024 г.	89	71	-	(89)	71
Краткосрочные займы	За 2025 г.	61	-	-	-	61
	За 2024 г.	61	-	-	-	61
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	576	-	-	576
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 996	5 184	-	-	10 180
	За 2024 г.	1 949	3 048	-	-	4 996
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	562	425	1	-	988
	За 2024 г.	88	474	-	-	562
Итого	За 2025 г.	12 494	7 713	1	(2 296)	17 913
	За 2024 г.	15 159	3 661	-	(6 325)	12 494

8.2. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 012	11 205	9 169	1 076	4 972
	За 2024 г.	1 265	4 727	1 957	24	4 012
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 012	11 205	9 169	1 076	4 972
	За 2024 г.	1 265	4 727	1 957	24	4 012

Начисленный резерв на оплату отпусков за 2025г. 11 205 тыс. руб., израсходованный резерв на оплату отпусков за 2025г. составил 9 169 тыс. руб. Резерв на конец года переходящий на следующий год составляет 4 972 тыс. руб.

9. Доходы и расходы

9.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	64	4
Затраты на оплату труда	139 096	59 349
Отчисления на социальные нужды	10 627	3 971
Амортизация	998	1 035
Прочие затраты	3 694	2 135
Итого по элементам	154 479	66 493
Итого расходы по обычным видам деятельности	154 479	66 493

9.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2025 год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Прочие доходы	2025	2024
	оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 076

Прочие расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2025 год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Прочие расходы	2025	2024
	государственная пошлина	343
прочие расходы	11	-
прекращение права пользования арендованным имуществом	2	19
расходы на услуги банков	-	22
материальная помощь сотрудникам	227	134
процентные расходы (ППА)	90	12
	13	11

10. Связанные стороны

Взаимозависимыми лицами Общества являются:

- Ким И.В. единственный участник Общества с ограниченной ответственностью «ДнК» (доля в УК ООО «ДнК» - 100%);
- Общество с ограниченной ответственностью «ДнК» (доля в УК ООО «ЦК» - 99%);
- единственный участник Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Центральная Компания» (доля в УК ООО «АТФН» - 100%);
- генеральный директор ООО «ЦК» - Рязанов С. В.
- генеральный директор - Шевякова Т.В.;

В 2025 году между Обществом и взаимозависимыми лицами Общества осуществлялись следующие сделки:

- оплата ООО «ДнК» по договору субаренды – 74 тыс. руб., дебиторская и кредиторская задолженность на конец периода отсутствует;
- оплата ООО «ДнК» за услуги ведения учета – 620 тыс. руб., кредиторская задолженность на конец периода 48 тыс. руб.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год составили 548 тыс. руб. (оплата труда), страховые взносы – 43 тыс. руб. Указанные выплаты являются текущими, долгосрочные вознаграждения не предусмотрены

11. Риски и непрерывность деятельности

Потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности Общество не подвержено.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Судебные споры в 2025 г. отсутствовали. На отчетную дату Общество не имеет просроченных обязательств. Организация продолжает работать и прекращать свою деятельность не планирует.

12. 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

Шевякова Т.В.

«11» марта 2026 года