

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «Атом КП».

1. Общие сведения

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Атом КП» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями:

- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- последовательность применения учетной политики;
- рациональность.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждённый приказом Минфина РФ от 4 октября 2023г. №157н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие».

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Организация определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях определения существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению Общество следует следующим принципам:

- 1) к существенной относится информация о показателях отчетности, составляющих пять процентов валюты баланса. Существенность составляет 16 тыс. руб.
- 2) так же существенной признается информация об:
 - исправлении существенных ошибок;
 - изменениях учетной политики;
 - судебных разбирательствах;
 - событиях после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов, выплата дивидендов.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в обособленно в случае их существенности.

2. Основная информация об организации

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Атом КП»;
- Сокращенное наименование: ООО «Атом КП»;
- Дата государственной регистрации: 09.06.2005;
- Форма собственности: частная собственность;
- Адрес: 115230, г. Москва, ш. Варшавское, д. 46, помещ. 610 ком. 69 эт. 5
- Общество не имеет филиалов или обособленных подразделений;
- Категория субъекта малого или среднего предпринимательства (СМП): микропредприятие;
- ИНН 7728550242, КПП 772601001, ОГРН 1057747211422

Основные виды деятельности (ОКВЭД):

Основной

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

Дополнительные

18.1 Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области

18.12 Прочие виды полиграфической деятельности

35.11.3 Производство электроэнергии атомными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

41.10 Разработка строительных проектов

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

55.20 Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания

56.29.2 Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

68.10.21 Покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества

68.10.22 Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений
 68.10.23 Покупка и продажа земельных участков
 68.20.1 Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом
 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
 68.32.3 Деятельность по технической инвентаризации недвижимого имущества
 82.11 Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации
 95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

Сведения о численности сотрудников

| | | | |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| Списочная численность, чел. | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| | 1 | 1 | 1 |

Сведения об органах управления и контроля

Сведения об единоличном исполнительном органе

| № п/п | ФИО | Должность | Основания вступления в должность | Дата вступления в должность | Срок полномочий |
|-------|----------------------------|----------------------|--|-----------------------------|-----------------|
| | Кашкин Максим Владимирович | Генеральный директор | Протокол Общего собрания участников № 2023/1 от 26.04.2023 | 26.04.2023 | 3 года |

3. Основные положения учетной политики

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (СМП) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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. (п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

- 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 (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе, на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Общество признает в качестве денежных эквивалентов высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев.

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к получению.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

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

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Обществом не создавался.

3.3. Капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

3.4. Кредиторская задолженность (просроченная задолженность).

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к оплате.

Величина кредиторской задолженности контрагентам (поставщики, покупатели) определяется исходя из цен, установленных договором, с учётом условий оплаты, установленных договором.

3.5. Признание доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: Выручка от работ в области компьютерных технологий. Учет выручки по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи».

Выручка от оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

3.6. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

3.7. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочие доходы и расходы включают:

- результат от продажи иностранной валюты;
- результат от финансовых вложений;
- результат от продажи основных средств и иных активов;
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- восстановление и создание резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- другие операции.

Прочие доходы и расходы, связанные с одним событием или аналогичными событиями, отражаются в отчете о прибылях и убытках свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

4. Расшифровка строк Бухгалтерского баланса

4.1. Финансовые и другие оборотные активы

Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | | На конец периода | | |
|--|-----------|----------------------|-------------------------------|--|---|----------|------------|---------------------|----------------------|--|----------------------|-------------------------------|-----|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | | | списано | | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по процентам, штрафам и иным) | Начисление резерва по сомнительным долгам | погашено | на расходы | восстановлен резерв | переклассифицировано | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: | за 2025г. | 191 | () | 310 | | | | (191) | () | | | 310 | () |
| | за 2024г. | 94 | () | 190 | | | | (94) | () | | | 191 | () |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025г. | 68 | () | 100 | | | | (68) | () | | | 100 | () |
| | за 2024г. | 94 | () | 68 | | | | (94) | () | | | 68 | () |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025г. | 120 | () | 210 | | | | (120) | () | | X | 210 | () |
| | за 2024г. | | | 120 | | | | | | | | 120 | |
| Расчеты по ЕНС | за 2025г. | 2 | () | | | | | (2) | () | | X | | () |
| | за 2024г. | | | 2 | | | | | | | | 2 | |

4.2. Капитал

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 тыс. руб.

Изменений в уставном капитале не производилось.

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет 286 тыс. руб.

Структура уставного капитала:

| N п/п | Полное наименование | На 31.12.2025 | | На 31.12.2024 | |
|-------|------------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | | Сумма | Доля, % | Сумма | Доля, % |
| 1. | Кашкин Максим Владимирович | 3,34 | 33,3334 | 3,34 | 33,3334 |
| 2. | Парадников Вадим Геннадьевич | 3,33 | 33,3333 | 3,33 | 33,3333 |
| 3. | Прудников Юрий Александрович | 3,33 | 33,3333 | 3,33 | 33,3333 |
| | Итого: | 10,0 | 100% | | 10,0 |

5. Отчет о Финансовых результатах

5.1. Выручка

Структура доходов от обычных видов деятельности:

| Показатель | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---------|---------|
| Выручка всего, в том числе | 658 | 600 |
| Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий | 658 | 600 |

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы организации:

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---------|---------|
| Материальные затраты | 3 | - |
| Затраты на оплату труда | 47 | 60 |
| Отчисления на социальные нужды | 14 | 18 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 524 | 496 |
| Итого по элементам | 589 | 574 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 589 | 574 |

5.3. Прочие расходы

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---------|---------|
| Расходы на услуги банков | 25 | 25 |
| Прочие внереализационные расходы | 2 | 0 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 27 | 25 |

6. Существенная информация

- 6.1. Существенные корректировки и изменения в отчетность не вносились.
- 6.2. Значительные изменения и дополнения в учетную политику не вносились.
- 6.3. В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось.
- 6.4. События после отчетной даты 31 декабря 2025 г.:
 - принято решение о реорганизации ООО «Атом КП» в форме его присоединения к Обществу с ограниченной ответственностью «Атом РЭД» (ОГРН: 1037828037378, ИНН: 7813181719, КПП: 784201001) с переходом всех прав и обязанностей от ООО «Атом КП» к ООО «Атом РЭД» (протокол № 01/26 от 27.01.2026г.). Начата процедура реорганизации.

Генеральный директор

Кашкин М.В.

МП