Межрайонная ИФНС России №5 по Московской области
от ООО «АТМД» ИНН 5036174962, КПП 503601001

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. **Сведения об Обществе.**

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №23 по Московской области. Дата регистрации 06.02.2019г.
ИНН 5036174962, КПП 503601001, ОГРН 1195074001990
Юридический и фактический адрес: 142101, Московская область, г.о. Подольск, Подольск г, Шамотная ул, дом 6, строение 1. Основными видами деятельности Общества являются: Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.
Состав участников Общества на 31 декабря 2025 года:
Брайнис Вадим Владимирович - размер доли (в простой дроби) в уставном капитале Общества 79,3%, номинальная стоимость доли (в рублях) – 39650,00 руб.
Жуков Александр Анатольевич - размер доли (в простой дроби) в уставном капитале Общества 18,85%, номинальная стоимость доли (в рублях) – 9425,00 руб.
Данилова Евгения Юрьевна - размер доли (в простой дроби) в уставном капитале Общества 1,85%, номинальная стоимость доли (в рублях) – 925,00 руб.
Величина уставного капитала соответствует сведениям, указанным в Уставе Общества и в ЕГРЮЛ;
Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального Директора Бенкляна Сурена Айковича (Протокол Общегособрания участников от 04.02.2025г.), срок полномочий: с 06.02.2025 года по 05.02.2026 года.
Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.
Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный Директор Бенклян Сурен Айкович.
Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 18 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 19 чел.

2. **Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

3. **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. **Основные средства**

Общество признает объектом основных средств актив, если его стоимость больше 100 000 руб., характеризующийся одновременно следующими признаками:
- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
-предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. (Основание п. 4 ФСБУ 6/2020)
Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше лимита 100 000 руб., установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором понесены. (Основание п.5 ФСБУ 6/2020).
Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, как период, в течение которого

использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, в месяцах (Основание п.8, 9 ФСБУ 6/2020).
Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
Классификация основных средств производится по видам и группам, группой считается совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. (Основание п.11 ФСБУ 6/2020).
Признание и оценка объекта основных средств в учете определяется по первоначальной стоимости, переоценка не производится. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов (Основание п.12, пп. "а" п.13 ФСБУ 6/2020).
Стоимость основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, погашается посредством амортизации линейным способом - подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. (Основание п.27, 29 ФСБУ 6/2020).
Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам

	Группа	Стоимость	Способ амортизации
1	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
3	Офисная техника	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
4	Мебель	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, при выполнении одного из условий: не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (Основание п.31 ФСБУ 6/2020).
Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает с 1-го числа месяца следующего за месяцем его списания (Основание п. 33 ФСБУ 6/2020).
Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (Основание п. 40 ФСБУ 6/2020).
Инвентаризация основных средств производится один раз в год.

5. Аренда

Общество осуществляет учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при выполнении нижеследующих условий:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
(Основание п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).
Общество объекты учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.
Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:
- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. (Основание п. 26 ФСБУ 25/2018).
Общество праве применять упрощенные способы учета, и классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением нижеследующих случаев:
-условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
-арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права; (Основание п. 28 ФСБУ 25/2018).
Общество доходы по операционной аренде признает равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды. (Основание п. 42 ФСБУ 25/2018).

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.
При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Организация признает Материально-производственными запасами активы, используемыми в течение периода не более 12 месяцев.
МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением субсчетов к счету 10 «Материалы».
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.
Для управленческих нужд предназначены следующие группы запасов:
- канцтовары; - товары, используемые для хозяйственных целей; - материалы на противоэпидемические мероприятия (маски, перчатки, салфетки и прочее); - вода питьевая для нужд офиса; - расходные материалы для оргтехники (картриджи, тонеры и прочее); - запасные части или комплектующие для офисной оргтехники.
Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту - ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.
ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.
Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда в составе МПЗ не признаются, - учитываются в расходах периода, в котором произведены расходы на их приобретение, - в связи с тем, что данные расходы не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи с тем, что информация о стоимости данных расходов является несущественной информацией, не оказывает существенного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены, как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.
Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся средства на расчетных счетах, к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

11. Кредиты полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело задолженность по следующим займам:

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Остаток задолженности на 31.12.2024г.
ООО «АРПРОМ»	26.12.2024г.	25.12.2025г.	ключевая ставка+0,1%	Руб.	39 500 000,00 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имело задолженность по следующим займам:

Кредитор	Дата возникновения обязательства	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Остаток задолженности на 31.12.2025г.
Брайнис Вадим Владимирович	01.06.2025г.	26.11.2026г.	беспроцентный	Руб.	10 000 000,00 руб.
Брайнис Вадим Владимирович	01.05.2025г.	24.12.2026г.	беспроцентный	Руб.	39 500 000,00 руб.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

13. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	19.01.26	–
Материально-производственные запасы	19.01.26	–

По итогам проведенной инвентаризации недостачи, излишки, пересортица не выявлены.

14. Признание доходов и расходов.

В соответствии со статей 346.17 НК РФ. Доходами признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках. Доходы от консультативной работы в области компьютерных технологий признаются доходами от обычных видов деятельности. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

15. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

16. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках изменится более чем на 5%.

17. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 год, тыс.руб.

Статья баланса	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Стр.1150 Основные средства, в т.ч.:	***29245***	***39531***	***8881***
-офисное оборудование	28358	38502	8080
-другие виды основных средств	887	1029	801
Стр.1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, т.ч.:	**-**	**-**	**-**
-отложенные налоговые активы	**-**	**-**	**-**
Стр.1210 Запасы	**-**	**-**	**-**
Стр.1240 Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.:	***241***	***2754***	***25083***
-дебиторская задолженность	241	2754	25083
расчеты с покупателями и заказчиками	*16*	*869*	*10256*
расчеты с поставщиками и подрядчиками	*14*	*854*	*14738*
расчеты с подотчетными лицами	*-*	*63*	*89*
сальдо по ЕНС	*-*	*157*	*-*

расчеты по предоставленным займам	*211*	*811*	-
Стр.1250 Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	***2018***	***802***	***8415***
-расчетные счета	36	22	65
-депозитные счета	1982	780	8350
ИТОГО актив	**31504**	**43088**	**42379**

Стр.1300 Капитал, в.ч.	***(20580)***	***2040***	***15155***
-уставный капитал	50	50	50
-нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(20630)	1990	15105
Стр.1450 Другие долгосрочные обязательства, в т.ч.:	**-**	**-**	***294***
-отложенные налоговые обязательства	-	-	294
Стр.1510 Краткосрочные заемные средства	***49500***	***39620***	***16127***
Стр.1520 Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	***2584***	***1428***	***11098***
расчеты с поставщиками и подрядчиками	387	553	457
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	10098
налог при упрощенной системе налогообложения	740	718	543
расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1095	-	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	358	157	-
расчеты с подотчетными лицами	4	-	-
ИТОГО пассив	**31504**	**43088**	**42379**

18. Налоги

18.1 Налог на добавленную стоимость

В связи с тем, что величина доходов, полученных в 2024 году более величины 60 млн. руб., с января 2025 года стали плательщиком НДС, ставка НДС 5%. Выставлялись Счета-фактуры, велась книга продаж.

18.2 Налог УСН

Применяется упрощенная система налогообложения. Объект налогообложения определяется в виде разницы между доходами и расходами. Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, составляет 5%. Налог при упрощенной системе налогообложения в 2025 году составил 740 127,00 рублей.

19. Выручка

Выручка за 2024 и 2025 годы представлена следующим образом: тыс.руб.

	2025 г.	**2024 г.**
Доходы от консультативной работы в области компьютерных технологий	72790	72377
Итого строка 2110	**72790**	**72377**

20. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов Общества отражены: тыс. руб.

	2025 г.	**2024 г.**
Амортизация	10714	3526
Оплата труда	61784	50119
Оплата больничного	39	9
Отчисления на социальные нужды	4795	2994
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	559	499
Аренда помещений	4068	3204
Командировочные расходы	1063	370

Малоценное оборудование и запасы	382	4480
Не принимаемые для целей налогообложения	77	69
Програмный продукт, лицензия	2016	1208
Разработка, адаптация, модификация программ для ЭВМ	2343	9872
Услуги Интернет/связь	3487	3637
Прочие расходы	101	1000
Итого строка 2120	**91428**	**80988**

21. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено: тыс. руб.

	2025 г.	**2024 г.**
Проценты к получению	368	176
Прочие	1	118
Итого строка 2340	**369**	**294**

В составе прочих расходов Общества отражено: тыс. руб.

	2025 г.	**2024 г.**
Проценты к уплате	3471	3938
Прочие расходы	81	82
Расходы на услуги банков	58	59
Итого строка 2330, 2350	**3610**	**4079**

22. Информация по рискам.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. Влияние санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микроуровне, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

24. Непрерывность деятельности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

-не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

-соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

-не имеет претензий кредиторов.

Генеральный директор Бенклян С.А.