

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Р АТМ».

1. Общие сведения:

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Р АТМ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Р АТМ».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 129075, РФ, г. Москва, Мурманский проезд, д. 14, корп. 1, Помещ. 1/1;

Почтовый адрес: 129075, РФ, г. Москва, Мурманский проезд, д. 14, корп. 1, Помещ. 1/1;

Телефон (факс): (499) 957-80-55

Адрес страницы в сети интернет: info@r-atm.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Р АТМ» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 25 ноября 2020 года, основной государственный регистрационный номер 1207700450264.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9718165742**

Код причины постановки на учет (КПП): **771701001**

Уставный капитал

Уставный капитал Общества (далее – Общество) составляет 1 000 000,00 (Один миллион) рублей и состоит из долей участников

Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Наименование (Ф.И.О.) участника	Доля в уставном капитале по состоянию на	
	31.12.2025	31.12.2024
ООО «ЛАС»	50%	50%
ООО «ТС-Центр»	50%	50%

Основными видами деятельности для Общества, являются:

- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (ОКВЭД 95.11).

- оптовая торговля машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.6), в том числе:

- оптовая торговля банкоматами;
- производство банкоматов (АТМ) (ОКВЭД 26.20).

Кроме основных видов деятельности Общество осуществляет:

- услуги хранения банковского оборудования.

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

У Общества есть обособленное подразделение - Производственная площадка г. Мытищи, зарегистрированное 01.08.2025г.

Адрес: Пограничный переулок, 1М/1, посёлок Мебельной Фабрики, городской округ Мытищи, Московская область. Ведение бухгалтерского учёта осуществляется в составе бухгалтерского учёта Общества. Конечный финансовый результат определяется в целом по организации с учётом операций, осуществлённых через обособленное подразделение.

Среднесписочная численность работников Общества на 31 декабря 2025 года составила 20 человек, на 31 декабря 2024 года составила 16 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральный директор осуществляет текущее руководство хозяйственной деятельностью. При этом он совершает любые действия, необходимые для реализации данной функции, кроме решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

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

2. Учетная политика:

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

Показатель бухгалтерской отчетности является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенные показатели финансовой отчетности раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно Учетной политике Общества, уровень существенной ошибки равен 5% от валюты баланса в период, когда она обнаружена.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении (в рублях РФ) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

Методологической основой для составления бухгалтерской отчетности Общества являются:

- Федеральный Закон РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
- ФСБУ;
- другие нормативные документы.

2.1 Состав бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2025 г.;
2. Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за 2025 г.;
3. Отчет об изменениях капитала (Форма № 3) за 2025 г.;
4. Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за 2025 г.;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
Доллар США	101,6797	78,2267
Евро	106,1028	92,0938
Китайский юань	13,4272	11,1592

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, 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.

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение или создание.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Начисление

амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Переоценка объектов основных средств по (текущей) восстановительной стоимости не производится.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются в состав расходов текущего отчетного периода по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

2.6. Запасы

Общество для учета запасов применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования единица учета запасов устанавливается в каждом случае отдельно материально-ответственным лицом, принимающим запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней стоимости. При выбытии товары оцениваются по средней стоимости.

Активы, имеющие срок полезного использования более 12 месяцев и стоимость не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе малоценных активов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль их движения. В бухгалтерском учете такие активы отражаются на забалансовом счете МЦ.04.

Основным видом запасов являются комплектующие для производства.

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. Эквиваленты денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения

стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.10. Кредиты и займы, полученные

Общество отражает задолженность по полученным займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами. Обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

2.11. Оценочные резервы и обязательства

Обществом создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников. Резерв отражается на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96 «Резервы предстоящих расходов»).

Размер оценочного обязательства на оплату отпусков определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (количество дней не отгулянных отпусков * среднедневная заработная плата работников, определяемая по состоянию на конец расчетного периода) и суммы страховых взносов, начисленных на сумму отпускных.

2.12. Признание доходов

Доходом Общества признается увеличение его экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств другими лицами, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников Общества и поступлений, поименованных в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н.

Выручка от реализации товаров, выполненных работ, услуг признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором она имела место, независимо от времени фактического поступления за нее денежных средств, иного имущества (работ, услуг), то есть по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.13. Признание расходов

Расходом Общества признается уменьшение его экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств перед другими лицами, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников Общества и выбытия активов в результате совершения операций, поименованных в п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1099г. №33н.

Расходом признается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы Общества подразделяются в зависимости от их характера, направленности и связи с получаемыми доходами на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Если иное не установлено для соответствующего вида расхода, расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете по мере их признания по дебету соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и 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».

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).

По способу включения в себестоимость работ затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом в соответствии с рекомендацией БМЦ № Р-102/2019-КпР, утвержденной 26.04.2019 г., и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете, исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам на отчетную дату.

2.15. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.2

«Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество занимается опытно-конструкторской разработкой банкомата. Затраты на разработку накапливаются на сч. 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»

3.2. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10
Офисное оборудование	2-15

Транспортные средства	3-5
Другие виды основных средств	10-15

В группу другие виды основных средств входят Неотделимые улучшения производственной площадки г. Мытищи.

Информация об обязательствах по аренде:

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 1 184 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за 2025 год. (в сумме 143 тыс. руб. за 2024 год).

3.3 Финансовых вложений у Общества в 2025 году не было.

3.4 Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Просроченная задолженность отсутствует.

По строке 1230 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражены взаиморасчеты с Межрегиональным операционным УФК (ФТС России) в сумме 15625 тыс. руб. и Электронной торговой площадкой в сумме 2425 тыс. руб.

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 1000 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса отражены вклады в имущество Общества.

В 2024г участником ООО «ЛАС» был внесен вклад в имущество Общества в размере 49 750 тыс.руб., участником ООО «ТС-Центр» - в размере 49 750 тыс.руб. Резервный капитал не создавался.

В 2025г участником ООО «ЛАС» был внесен вклад в имущество Общества в размере 100 250 тыс.руб., участником ООО «ТС-Центр» - в размере 100 250 тыс.руб. Резервный капитал не создавался.

3.7. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Договор займа с ООО «ЛАС» № ДЗ-ЛАС-2025/1 от 19.08.25 – 18.08.2027, остаток долга на 31.12.2025 - 11 600 тыс. руб.

Договор займа с ООО «ТС-Центр» № ТСС25-08-1-F от 05.09.2025 – 05.09.2027, остаток долга на 31.12.2025 - 115 300 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.3. «Оценочные обязательства». Просроченная задолженность отсутствует.

3.9. Расходы

Информация по пояснению «Расходы» дополняется табличными пояснениями 10. «Расходы по обычным видам деятельности»

В состав Прочих расходов входят:

- расходы на предпродажную подготовку
- расходы на доставку
- услуги хранения
- расходы на аренду
- расходы на программное обеспечение

3.10. Государственная помощь.

В 2025 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.

4. Иная информация

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

При подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В настоящий момент Общество запустило серийное производство оборудования. На 2026 год Общество имеет контракты на продажу этого оборудования.

Руководство Общества выражает уверенность относительно способности Общества продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе и полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что Общество сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

- целевое финансирование и государственная помощь,
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, а также ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В 2025 году события после отчетной даты отсутствуют.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Обеспечения, выданные под собственные обязательства, имущество в залоге, отсутствуют.

У Общества отсутствуют судебные дела, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность за 2025 год.

Генеральный директор
«31» марта 2026 года

_____ Лимасов С.В.

