

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года**

Общество с ограниченной ответственностью «АТМО СОФТ»

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АТМО СОФТ».

1.2 Сокращенное наименование: ООО «АТМО СОФТ»

1.3 Местонахождение Общества: 105064, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Яковаапостольский, д. 17, помещ. 1/П

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная

ОГРН: 1157746038944 от 21.01.2015 г.

ИНН/КПП 7729444455 /770901001.

1.4 На дату составления отчетности Участниками Общества являются:

- Эрмантраут Юрий Юрьевич (25%).
- Макаров Константин Константинович (50%)
- ООО УК «МЕНЕДЖМЕНТ» (25%).

15 апреля 2025 года, зарегистрирован выход из состава учредителей Юнусова Айрата Ильдаровича: паспорт РФ, серия 92 19, № 676055, выдан МВД по Республике Татарстан, 06.11.2019, к/п - 160-006 передав принадлежащую ему долю в размере 50 % Обществу. Юнусов А.И. передал свою долю в размере 50 % Макарову Константину Константиновичу: паспорт РФ серия 46 19 № 243587, выдан ГУ МВД России по Московской области, 21.03.2019 года, к/п 500-101 по договору купли-продажи.

В 2025 году уставный капитал не изменялся и составил 250 000 тыс. руб.

1.5 Средняя численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 человека.

1.6 Основным видом деятельности ООО «АТМО СОФТ» Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения. В 2025 году Общество осуществляло деятельность налогового агента с участием в расчетах на основании агентских договоров с иностранными лицами, оказывающими услуги в электронной форме через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" на территории Российской Федерации.

1.7 На 31.12.2025 г. у Общества нет обособленных подразделений и филиалов.

1.8 Исполнительный орган Общества – генеральный директор Зубаха Дмитрий Олегович.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляет Зубаха Дмитрий Олегович. Бухгалтерская и налоговая отчетность ООО «АТМО СОФТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.9 Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа генерального директора проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	31.12.2025
Оценочные обязательства	31.12.2025
Товары	31.12.2025
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Краткое описание основных элементов учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в части закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н, приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66Н «О формах бухгалтерского учета и отчетности организаций», а так же действующих положений по бухгалтерскому учету, исходя из концепции достоверного и полного представления о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Доходы и расходы определяются кассовым методом начисления.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости согласно п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. N 180н. Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с настоящим стандартом должны были бы включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. При реализации и ином выбытии запасов списание производится по средней себестоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств при принятии к учету устанавливается приказом руководителя в пределах срока полезного использования амортизационных групп, к которым относятся основные средства, в соответствии с Постановлением №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства, требующие государственной регистрации, принимаются к учету по дате государственной регистрации.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Активы, стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные книги и брошюры списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Выручка отражается в составе доходов по обычным видам деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Для ведения налогового учета применяется упрощенная система налогообложения с объектом обложения «доходы» 6%.

2.2. Изменение учетной политики с 2026 года.

Изменения в учетную политику с 2026 года не вносились. ФСБУ 9/2025 «Доходы», утв. Приказом Минфина России от 16.05.2025 №56н досрочно в 2026 году применяться не будет.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности и на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

3. Пояснения к отчетности

Ниже приводятся пояснения к существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах. Все данные в таблицах приведены в тысячах рублей.

Актив Баланса.

- 3.1 В 2025 г. движения НМА не было.
 3.2 Расшифровка строк 1150 «Основные средства»:

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (пересчитанная) стоимость		накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная (пересчитанная) стоимость	первоначальная (пересчитанная) стоимость	первоначальная (пересчитанная) стоимость	первоначальная (пересчитанная) стоимость	первоначальная (пересчитанная) стоимость	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	111 111	(111) (77)	- -	- -	- -	- -	- (33)	- -	- -	- -	- -	111 111
в том числе:													
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	111 111	(111) (77)	- -	- -	- -	- -	- (33)	- -	- -	- -	- -	111 111
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

В Обществе отсутствуют:

- неамортизируемые основные средства

- основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Дисконтирование арендных платежей при принятии к учету арендованного помещения проведено по ставке рефинансирования ЦБ РФ по каждому договору.

- 3.3 Расшифровка строк 1210 «Запасы»:

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 -	- -	2 486 13	(1) (12)	- -	- -	- -	X X	X X	- -	2 486 1	- -	2 486 1
в том числе:														
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	2 486 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2 486 -	- -	2 486 -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	1 -	- -	- 13	(1) (12)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- 1	- -	- 1

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 г. не создавался, т.к. материальные ценности в отчетном периоде не обесценивались.

3.4 Расшифровка строк 1230 «Дебиторская задолженность»:

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)	Изменения за период						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)				на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	9	-		33	-	(2)	-	-	-	40	-	
	За 2024 г.	120	-		9	-	(120)	-	-	-	9	-	
в том числе:													
	За 2025 г.	8	-		1	-	(1)	-	-	-	8	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	-	-		8	-	-	-	-	-	8	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-		30	-	-	-	-	-	30	-	
	За 2024 г.	120	-			-	(120)	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-		2	-	-	-	-	-	2	-	
	За 2024 г.	-	-			-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-		-	-	(1)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-		1	-	-	-	-	-	1	-	
Итого	За 2025 г.	9	-		33	-	(2)	-	-	X	40	-	
	За 2024 г.	120	-		9	-	(120)	-	-	X	9	-	

Дебиторская задолженность, по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 40 тыс. руб. включает в себя авансы, выданные поставщикам по основному виду деятельности: на услуги связи и вспомогательного программного обеспечения.
На 31 декабря 2025 года сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Пассив Баланса.

3.5. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано		переклассифицировано на доходы	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено				
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	15 4 831	150 8	- -	- -	(73) (4 824)	- -	92 15	
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	30 -	- -	- -	- -	- -	30 -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 4 824	- -	- -	- -	(4 824) (73)	- -	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	15 7	117 8	- -	- -	(73) -	- -	59 15	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- -	3 1	- -	- -	- (1)	- -	3 -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	15 4 831	150 8	- -	- -	(73) (4 824)	- -	92 15	

Кредиторская задолженность, по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 30 т.р. включает в себя задолженность по основному виду деятельности. На 31 декабря 2025 г. сомнительная кредиторская задолженность и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствуют.

3.6 Расшифровка по строке 1540 «Оценочные обязательства»:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано		как избыточная сумма	
				погашено			
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1	8	4		-	6
	За 2024 г.	6	4		8	-	1
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1	8		4	-	6
	За 2024 г.	6	4		8	-	1

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1 Расшифровка затрат «Расходы по обычным видам деятельности» стр. 2120 «Себестоимость продаж» и стр. 2220 «Управленческие расходы»:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	86	39
Отчисления на социальные нужды	26	12
Амортизация	-	33
Прочие затраты	72	35
Итого по элементам	184	120
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	184	120

Прочие затраты	За 2025 г.	За 2024 г.
Юридические услуги	36	1
Услуги по сопровождению ПО	6	11
Программное обеспечение стоимостью	13	14
Услуги связи	17	9
Итого расходы по обычным видам деятельности	72	35

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1. Денежные средства в сумме 40 842 тыс. руб., отраженные в строке 4111, получены по операциям от оказания услуг по агентским договорам.

5.2. Прочие платежи в сумме 142 596 тыс. руб., отраженные по строке 4129, включают в себя оплату НДС налогового агента, комиссия банка, налоги уплаченные.

5.3. Денежные потоки в части платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги и возвраты от поставщиков Общество отражает свернуто.

6. Операции со связанными сторонами

6.1 С Зубахой Д.О. – генеральным директором ООО «АТМО СОФТ»: в течение 2025 года начислялась и выплачивалась заработная плата в соответствии с заключенным трудовым договором, НДФЛ, начисленный с доходов за 2025 год, страховые платежи, начислены с расходов на оплату труда и оплачены полностью.

В 2025 году размер уставного капитала не менялся, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

7.1 В 2025 году Обществом создавались оценочные обязательства на оплату отпусков согласно учетной политике.

7.2 В отчетном периоде отсутствуют условные обязательства, последствия которых могут быть существенными для достоверной оценки финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества

7.3 Незаконченные судебные разбирательства у Общества отсутствуют.

8. Информация о событиях после отчетной даты

8.1 События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

9. Информация о прекращаемой деятельности

9.1 Общество не планирует прекращать деятельность

9.2 Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

10. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Судебные процессы, возникающие в ходе обычной хозяйственной деятельности, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, и которые могут значительно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность общества, отсутствуют.

Налоговые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

По мнению руководства Общества, соответствующие положения действующего законодательства РФ относительно проведенных Обществом операций хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2024 года интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного законодательства останется стабильным.

Риск изменения процентных ставок

Управление риском изменения процентных ставок рассматривается Обществом как составная часть общей системы управления операционными рисками и осуществляется в соответствии с политикой в данной области, нацеленной на предупреждение и/или снижение существенного негативного влияния потенциальных рисков на деятельность и финансовое положение Общества.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т.ч. оценку их финансового состояния.

Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, осуществляется руководителем Общества.

Управление рисками Общества осуществляется, как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

11. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств полученные, либо выданные отсутствуют.

12. Государственная помощь

В текущем и предыдущем отчетных периодах Общество не получало государственную помощь, бюджетные средства и иные формы государственной поддержки.

Генеральный директор

26.03.2026 г.



Д.О. Зубаха