



ООО «АТРИ-ГРУПП»
127572, г. Москва,
ул. Угличская, д/лд. 12, к. 1
Тел.: +7 (495) 988-06-61
ИНН 7715950123, КПП 771501001
р/с 40702810500000106151
в ПАО "БАНК ПСБ" в г. Ярославле
к/с 30101810400000000555, БИК 044525555

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "АТРИ - ГРУПП" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

Организации Общество с ограниченной ответственностью "АТРИ - ГРУПП" присвоен:

- ИНН 7715950123;
- КПП 771501001;
- ОГРН 1137746059923.

Организация зарегистрирована по адресу: 127572, г. МОСКВА, УГЛИЧСКАЯ УЛ. ДВЛД. 12, К. 1.

Организация создана 30 января 2013 года.

1.1. Основные виды деятельности организации:

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами;
- 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;
- 46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;
- 46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием;
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- 62.02.1 Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
- 62.02.4 Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- 62.03.13 Деятельность по сопровождению компьютерных систем;
- 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;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

1.3. Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам:

Филиалы организацией не создавались.

Представительства организацией не создавались.

- 1.4. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 46 сотрудников чел.
1.5. Размер уставного капитала организации 12000 руб.

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Другие сведения

3.1. База оценок:

Для учета используется Первоначальная или фактическая стоимость. Показатели сформированы из фактических затрат компании, которые были понесены на момент создания актива или возникновения обязательства.

3.2. Основные положения учетной политики:

Изменений в учетной политике, способных повлиять на сравнительные показатели финансовой отчетности общества в 2025 году не принималось. При применении учетной политики обществом обеспечиваются основные принципы методики учета:

3.2.1. К основным средствам относится имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления предприятием в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Лимит отнесения активов к основным средствам, учитываемым на счете 01, устанавливается в 100 000 рублей. Активы, удовлетворяющие условиям отнесения их к основным средствам, но стоимостью менее 100 000 рублей учитываются на счете 10.9 в составе материально-производственных запасов с единовременным отнесением их стоимости на затраты в момент ввода в эксплуатацию. Объекты ОС по всем группам учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Объекты, относящиеся к офисному оборудованию, принимаются в расходы организации по мере ввода в эксплуатацию.

3.2.2. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, способ погашения стоимости основных средств - линейный метод, на основе применения норм амортизационных отчислений, определяемых для соответствующих групп основных средств и рассчитанных в соответствии со сроком полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов, их фактического срока службы.

При приобретении основных средств, срок службы которых достиг нормативного значения, срок эксплуатации определяется предприятием самостоятельно на основании предполагаемого срока полезного использования указанных объектов и фиксируется в приказе или распоряжении по предприятию.

3.2.3. Начисление амортизации по нематериальным активам предусмотрено равномерно (ежемесячно) по срокам полезного использования этих объектов в соответствии с договором и документами на их передачу. Если срок полезного использования объекта нематериальных активов не определен в документах на его приобретение и передачу, он определяется в распоряжении (приказе) директора, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать от него доход. По тем объектам нематериальных активов, по которым не предусмотрено погашение стоимости, амортизация не начисляется. Объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.2.4. Согласно Учетной политике Общества, бухгалтерский учет запасов ведется в

соответствии с ФСБУ5/2019 Запасы. Производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости приобретения на счете 10 (без ведения счетов 15 и 16), которая складывается из затрат на приобретение (без НДС), транспортно-заготовительных расходов, осуществляемых сторонними организациями, оплаты процентов за приобретение в кредит, наценок, комиссионных вознаграждений (стоимости услуг) и т.д. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся на остатках на складе, производится по средней стоимости.

3.2.5. В качестве объекта учета товара установлена единица товара, обладающая уникальными индивидуальными отличительными характеристиками, по услугам, работам, имеющим самостоятельное значение, в качестве объекта учета используются непосредственно виды услуг, работ. В случае отсутствия в условиях договора явно выраженного момента перехода права собственности на товар дата перехода права собственности на такой товар определяется в момент получения контроля над активом. Стоимость товаров определяется по покупным ценам в соответствии с условиями договоров (контрактов) на их приобретение без учета стоимости транспортных расходов сторонних организаций, с учетом таможенных сборов и платежей, а также таможенных пошлин. При приобретении товаров по импорту в стоимость товара включаются транспортные расходы до таможенной границы РФ. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней стоимости.

3.2.6. К расходам на продажу (издержкам обращения), собираемым на счете 44, относятся расходы, связанные с реализацией услуг, прежде всего \и, в основном, оплата труда и страховые взносы с начисленной оплаты труда. Списание издержек обращения осуществляется ежемесячно по методу директ-костинг, непосредственно на счет 90.

3.2.7. Выручка от реализации собирается на счете 90.01.

Выручка от реализации для целей бухгалтерского учета определяется исходя из определения момента перехода права собственности на оказанные услуги.

Выручка признается в бухгалтерском учете исходя из цены, предусмотренной договором, в сумме, исчисленной в денежном выражении, и равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

3.2.8. В организации создается резерв по сомнительным долгам.

3.2.9. Общество использовало в 2025 году основную систему налогообложения.

3.2.10. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

3.3. Валюта отчетности:

Российский рубль.

3.4. Связанные стороны и бенефициары

Мамлеев Илья Фанильевич, ИНН 500108463167, является единственным учредителем, владеющим 100 % уставного капитала, и единственным бенефициаром Общества.

Операции со связанными сторонами: в 2025 году по действующему беспроцентному договору займа №1 от 30.09.2022 с Мамлеевым Ильей Фанильевичем Общество погасило часть займа в сумме 13 800 000 (тринадцать миллионов восемьсот тысяч) рублей. Остаток долга на 01.01.2026 года 4 200 000 (четыре миллиона двести тысяч) рублей.

Выплата дивидендов по итогам 2024 года и промежуточные дивиденды за 2025 год не производилась.

Состав должностей, относящихся к ключевому управленческому персоналу: Генеральный директор, Главный бухгалтер, Директор по системной интеграции информационных технологий, Директор по развитию.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2025 году всего: 14836 тыс. руб., в том числе оплата труда 14836 тыс. руб., страховые взносы, начисленные на оплату труда 4451 тыс. руб.

3.5. Динамика основных показателей отчетности:

3.5.1. Выручка (по видам продукции, работам, услугам):

Выручка уменьшилась на 235 364 тыс. руб. Причины: неблагоприятная внешняя экономическая ситуация, санкционные ограничения, высокая ключевая ставка, снижения покупательской способности, повышение налоговой нагрузки.

3.5.2. Себестоимость (по видам продукции, работам, услугам):

Себестоимость уменьшилась на 281 552 тыс. руб. Причины: изменение курса валют, новые поставщики, более выгодные цены поставщиков в связи с более высоким оборотом закупки оборудования.

3.5.3. Материальные затраты:

Материальные затраты увеличились на 1 131 тыс. руб. Причины: увеличение закупочных цен, коммунальных расходов и т.д.

3.5.4. Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды:

Расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды увеличились на 20 274 тыс. руб. Причины: повышение размера страховых взносов, индексация/ повышение окладов, увеличение численности персонала

3.5.5. Расходы на амортизацию:

Расходов на амортизацию не было.

3.5.6. Сумма прочих расходов по видам исходя из принципа существенности:

Прочие расходы уменьшились на 89 972 тыс. руб. Причины: курсовые разницы и иные прочие расходы и т.д.

3.5.7. Внеоборотные активы (ОС, НМА, ППА и т.д.):

Внеоборотные активы (ОС, НМА, ППА и т.д.) отсутствуют.

3.5.8. Запасы (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.):

Сумма запасов (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.) с учетом резерва на обесценение увеличилась на 10 096 тыс. руб. Причина: удорожание закупленных товаров.

3.5.9. Финансовые вложения (по видам):

Сумма финансовых вложений с учетом резерва под обесценение увеличилась на 8 500 тыс. руб. Причина: выдача займа ООО «ХЛТ»

3.5.10. Дебиторская задолженность:

Сумма дебиторской задолженности (с учетом анализа сроков погашения) уменьшилась на 100 408 тыс. руб. Причины: эффективная работа с должниками.

3.5.11. Резерв по сомнительным долгам:

Сумма резерва по сомнительным долгам уменьшилась на сумм 28 тыс. руб. Причины: погашение просроченной задолженности в судебном порядке, уменьшение просроченной дебиторской задолженности.

3.5.12. Кредиторская задолженность:

Сумма кредиторской задолженности уменьшилась (с учетом анализа сроков погашения) на сумму 332 993 тыс. руб. Причины: планомерное погашение займов, погашение полученных авансов путем реализации товаров, снижение объемов «товарных» кредитов от поставщиков

3.6. Переход на ФСБУ

В 2024 году произошел переход на ФСБУ 14/2022 и начато применение положений ФСБУ 26/2020, относящихся к НМА. В связи с отсутствием НМА вновь полученные или созданные НМА будут учитываться в соответствии с ФСБУ 14/2022.

3.7. Инвентаризация:

В декабре 2025 года была проведена инвентаризация следующих объектов:

- товары на счете 41,
- дебиторская и кредиторская задолженности по счетам 60, 62, 76;
- кредиты, займы выданные и полученные по счетам 58, 66, 67,
- срок проведения инвентаризации 01.12-25.12.2025. Данные инвентаризации отражены в представленной отчетности.

3.8. Налог на прибыль:

Налог на прибыль рассчитывается с учетом ПБУ 18/02, учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Временные и постоянные разницы по налоговым активам за 2025 год погашены более чем на 85%. Налог на прибыль за 2025 год составил 65 293 тыс.руб., оплачен полностью.

3.9. События после отчетной даты – СПОД:

Общество не имеет событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчетности за 2025 год.

3.10. Непрерывность деятельности компании:

У Общества отсутствуют события или условия, свидетельствующие о неопределенности в том, что она способна продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то есть отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности его деятельности.

3.11. Риски:

Риски Общества (финансовые, кредитные, валютные, процентные и риски ликвидности).

У Общества отсутствуют долгосрочные кредиты, в связи с чем, кредитные риски отсутствуют.

Валютные риски хеджируются зеркальностью договорных условий оплаты с поставщиками и покупателями.

Рыночные риски, в частности, риски сокращения оборота оцениваются несущественными в связи с наличием широкой клиентской базы и диверсификацией предлагаемых на рынок товаров.

Риск потери ликвидности Общество оценивает как несущественный в связи с наличием достаточной финансовой устойчивостью и наличием собственных источников финансирования, способных покрыть текущие обязательства.

Правовые риски, связанные с изменениями законодательства, у Общества отсутствуют.

Страновые и региональные риски Общество купирует расширением региональных связей (продаж, закупок, вариантов оплат), переходом на отечественное оборудование и программное обеспечение.

Генеральный директор

Чукин Д.Е.