

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТС"
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «АТС» было зарегистрировано в Российской Федерации 20 апреля 2015.

Общество зарегистрировано по адресу: 190005, г. Санкт-Петербург, внутренний территориальный городской муниципальный округ Измайловское, пер. Державинский, д.5, литера Б.

Общество ведет деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского и кадрового учета, предоставления услуг ЕИО и прочих вспомогательных услуг для бизнеса.

По состоянию на 31 декабря 2025 года численность сотрудников составила 11 человек (на 31.12.24: 25 человек; на 31.12.23 года: 26 человек), среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 составляет 17,1 человек (на 31.12.24: 23,1 человека; на 31.12.23 года: 24,3 человека).

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ»), Федеральных стандартов бухгалтерского учета («ФСБУ»), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета и учетной политики Общества.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс Центрального Банка Российской Федерации иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Центрального Банка Российской Федерации, действующих на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

2.3. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ФСБУ 5/2019.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.4. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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 со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев отражаются как долгосрочные.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит ежемесячно.

Дебиторская задолженность списывается с баланса по истечении срока исковой давности и/или по решению суда.

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и прочих дебиторов в бухгалтерском балансе отражается по строке 1230.

2.5. Принципы формирования и признания доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

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

2.6. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том периоде, в котором они имели место. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы, не связанные с оказанием услуг по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Для учета затрат применяется счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собранные в течение отчетного периода, подлежат списанию в Дебет счета 90 «Продажи». Счета учета затрат закрываются ежемесячно проводкой по специально выделенным для этих целей субсчетам.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.7. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация и оформление ее результатов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств с применением унифицированных форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствовали нематериальные активы на 31.12.25, 31.12.24 и 31.12.23 года.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

В составе основных средств Общество учитывает ИТ оборудование (сервер, ноутбуки).

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	4 411	(2 522)		(154)	154	(846)					4 257	(3 214)
	за 2024г.	4 411	(1 632)				(890)					4 411	(2 522)
в том числе:	за 2025г.	4 411	(2 522)		(154)	154	(846)					4 257	(3 214)
	за 2024г.	4 411	(1 632)				(890)					4 411	(2 522)
ИТ оборудование	за 2025г.												
ИТ оборудование	за 2024г.												
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025г.		()		()		()						()
	за 2024г.		()		()		()						()
в том числе:	за 2025г.		()		()		()						()
	за 2024г.		()		()		()						()
(группа)	за 2025г.												
(группа)	за 2024г.												

Общество проанализировало наличие на 31.12.25 признаков обесценения основных средств, числящихся на балансе Общества и пришло к выводу, что не обнаружило ни внешних, ни внутренних признаков обесценения компьютерного оборудования. На 31.12.24 признаков обесценения так же выявлено не было.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

У Общества отсутствовали финансовые вложения на 31.12.25, 31.12.24 и 31.12.23 года.

6. ЗАПАСЫ

У Общества отсутствовали запасы на 31.12.25, 31.12.24 и 31.12.23 года.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.		()								()
	за 2024 г.		()								()
в том числе: долгосрочные беспроцентные займы	за 2025 г.		()								()
	за 2024 г.		()								()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	5 702	()	30 365		(5 619)				30 448	()
	за 2024 г.	4 273	()	3 713		(2 284)				5 702	()
в том числе: Авансы выданные	за 2025 г.	1 044	()	30 365		(961)				30 448	()
	за 2024 г.	733	()	971		(660)				1 044	()
Расчеты с покупателями	за 2025г.	2 509				(2 509)				0	0
	за 2024 г.	2 382		1 751		(1 624)				2 509	0
Авансы по налогам и сборам	за 2025 г.	2 149				(2 149)					0
	за 2024 г.	1 158		991						2 149	0
Итого	за 2025 г.	5 702	()	30 365		(5 619)				30 448	()
	за 2024 г.	4 273	()	3 713		(2 284)				5 702	()

7.2. У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность на 31.12.25, 31.12.24 и 31.12.23г.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Тыс. руб.

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	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.					()		
	за 2024 г.					()		
в том числе:	за 2025 г.					()		
	за 2024 г.					()		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	5 345			(4 157)	()		1 188
	за 2024 г.	2 257	3 088			()		5 345
в том числе:	за 2025 г.	2 164			(2 116)	()		48
	за 2024 г.	86	2 078			()		2 164
расчеты с поставщиками и подрядчиками								
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	3 181			(2 041)	()		1 140
	за 2024 г.	2 171	1 010			()		3 181
Итого	за 2025 г.	5 345			(4 157)	()	X	1 188
	за 2024 г.	2 257	3 088			()	X	5 345

8.2. У Общества отсутствуют просроченные обязательства на 31.12.25, 31.12.24 и 31.12.23г.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	0	9 055	()	()	9 055
	за 2024 г.	0	0	()	()	0
в том числе:	за 2025 г.	0	9 055	()	()	9 055
	Резерв ежегодных отпусков	за 2024 г.	0	0	()	()

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

У Общества отсутствуют полученные или выданные обязательства на 31.12.25, 31.12.24 и 31.12.23г.

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	86 372	74 734
Отчисления на социальные нужды	11 974	11 927
Амортизация	846	890
Прочие затраты	39 153	14 723
Итого по элементам	138 345	102 274
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	138 345	102 274

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У Общества отсутствуют полученные бюджетные средства и бюджетные кредиты на 31.12.25, 31.12.24 и 31.12.23г.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023гг. включали в себя:

Счет	31 декабря 2025 (тыс. руб.)	31 декабря 2024 (тыс. руб.)	31 декабря 2023 (тыс. руб.)
Расчетный счет	467	207	5 737
Банковский депозит	93 700	5 400	45 000
ИТОГО	94 167	5 607	50 737

Банковские счета в иностранной валюте отсутствуют.

13. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В составе Прочих оборотных активов Бухгалтерского баланса Общество отражает расходы будущих периодов, в составе которых, учитывается стоимость полисов ДМС и неисключительные права пользования программными продуктами

Статья баланса	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие оборотные активы:	217	358	418
ДМС	104	205	203
Неисключительное право пользования ПО	113	153	215

14. УЧЕТ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н.

Рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб., учитывая положения п.11 ФСБУ 25/18, арендные платежи Обществом признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы (стр. 2340 Формы «Отчет о финансовых результатах») включают в себя:

	2025 год	2024 год
Прочие доходы	тыс. руб.	тыс. руб.
Проценты по депозитам	9 399	3 994
Списание кредиторской задолженности	64 000	30 000
Прочее	195	6
Итого:	73 594	34 000

Прочие расходы (стр. 2350 Формы «Отчет о финансовых результатах») включают в себя:

	2025 год	2024 год
Прочие расходы	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы на услуги банков	1 035	1 032
Прочие	106	174
Итого:	1 141	1 206

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 450 руб. Уставный капитал полностью оплачен.

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

На 31.12.2025 года МК ООО «ВИЙ Инвестментс Холдинг», МК ООО «Валиа Энтерпрайзис Лимитед» и МК ООО «Имрихолд Лимитед» являются аффилированными лицами Общества в связи с тем, что Общество выполняет для этих организаций функции ЕИО.

Общество оказало аффилированным лицам в 2025 году услуги на общую сумму:

МК ООО «ВИЙ Инвестментс Холдинг» - 1 562 тыс. руб.

МК ООО «Валиа Энтерпрайзис Лимитед» - 1 518 тыс. руб.

МК ООО «Имрихолд Лимитед» - 1 581 тыс. руб.

Общество не ведет какую-либо совместную деятельность.

Общество не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами.

Дивиденды за 2025 год не начислялись и не выплачивались

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество считает, что принцип непрерывности деятельности для него правомерен. У Общества достаточно денежных средств для погашения всех своих обязательств.

У Руководства нет сомнений в возможности Общества продолжать деятельность.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют события после отчетной даты.

Задолженность перед участниками по выплате дивидендов отсутствует.

Генеральный директор

С.А. Сармак