ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АТ»
ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «АТ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «АТ».

Общество с ограниченной ответственностью «АТ» зарегистрировано 23.05.2024 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Санкт-Петербургу, за основным регистрационным номером (ОГРН) 1247800050816.

Юридический адрес: 190008, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Коломна, Наб. Канала Грибоедова, дом 130, литера А, помещение 8-Н.

Фактический адрес: 190008, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Коломна, Наб. Канала Грибоедова, дом 130, литера А, помещение 8-Н.

Уставный капитал Общества составил: 10 000 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения

1.3. Дополнительные виды деятельности:

Дополнительными видами деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
46.51	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением
47.41	Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах
62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
62.09	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
85.21	Образование профессиональное среднее
85.30	Обучение профессиональное
85.41.2	Образование в области культуры
85.41.9	Образование дополнительное детей и взрослых, не включённое в другие

	группировки
85.42	Образование профессиональное дополнительное
85.42.1	Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств
85.42.2	Деятельность школ обучения вождению воздушных и плавательных судов, без выдачи коммерческих сертификатов и лицензий
85.42.9	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включённая в другие группировки

1.4. Структура капитала, основные участники.

Участниками Общества являются:

Участник	**Размер доли %**	
	31.12.2025г.	**31.12.2024г.**
Физическое лицо	100	100

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.5.1. Единоличный исполнительный орган управления Общества – Генеральный директор

Ф.И.О., должность, орган управления	
31.12.2025г.	**31.12.2024г.**
Алферов Сергей Романович, Генеральный директор, Единственный учредитель	Алферов Сергей Романович, Генеральный директор, Единственный учредитель

1.5.2. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	**Ф.И.О.**	**Период полномочий**	**Основание полномочий**
1.	Алферов Сергей Романович	с 18 апреля 2024г.по 17 апреля 2029г. (включительно)	Решение единственного учредителя №1 от 18.04.2024г., Приказ №1/2024 от 18.04.2024г., Трудовой договор №1 от 24.05.2024г.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.7. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.8. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Среднегодовая численность, чел	1	1
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	1	1

1.9. Ведение бухгалтерского учёта

В связи с отсутствием в штатном расписании Общества должности главного бухгалтера, его обязанности возложены на Генерального директора Алферова Сергея Романовича, согласно Решения №2 единственного учредителя ООО «АТ» от 18.04.2024г. и Приказа №2/2024 от 18.04.2024г.

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учётом изменений политической ситуации в стране. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена и сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ. Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ8/2010 и ПБУ 18/02.

2.1. Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью выше 100 000 рублей, при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На балансе не числятся (отсутствуют) основные средства, в связи с отсутствием необходимости их приобретения.

2.2. Нематериальные активы.

На 31 декабря 2025г. НМА на балансе ООО «АТ» нечислятся.

2.3. Запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчётную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение на проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платёжных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчётах, выражена в российских рублях.

2.5. Бухгалтерский учёт аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2025г.

Учёт при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

2.6. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

- учитываются в составе запасов .

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

При этом они учитываются:

- на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 43 субсчет « Активы, предназначенные для продажи»

Запасы признаются в бухгалтерском учёте: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учётные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.8. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов на продажу (счета 44, 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.9. Расчёты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются согласно счетов и субсчетов бухгалтерского учёта.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчётности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

2.11. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

2.12. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчётности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчётности.

2.13. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства на расчётных рублёвых счетах в банках	226	99

3.2. Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. Дебиторская задолженность (стр.1240)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование контрагента	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчёты с покупателями (заказчиками)	425,4	58,2
Расчёты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	352,27	202,4
Расчёты с бюджетом	8,23	16,3
Расчёты по социальному страхованию	2,1	10,1
Итого Дебиторская задолженность:	**788**	**287**

3.3. Долгосрочные заёмные средства (стр.1410)

Информация о наличии долгосрочных заёмных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Договор инвестиционного займа №1 от 03.06.2024 г.	19 130	12 290

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)

Информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование контрагента	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчёты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	1 093,85	58,2
Расчёты с поставщиками (подрядчиками)	338,24	211,8
Расчёты с бюджетом	21,2	21,6
Расчёты по социальному страхованию	12,2	10
Расчёты по оплате труда	12,4	12,4
Итого Кредиторская задолженность:	**1 478**	**314**

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024г. и 2025 г. представлена в таблице:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оказание услуг по оценке профессиональных рисков	706	72
Оказание услуг по сопровождению проверки СРО	60	
Оказание услуг по подготовке и проведении сертификации системы менеджмента качества ГОСТ Р ИСО 9001-2015	36	
Оказание услуг по разработке и изготовлению пакета документов по охране труда	42	
Оказание услуг по разработке норм выдачи сиз (средств индивидуальной защиты) исходя из условий обеспечения безопасности и предупреждения причинения вреда жизни и здоровью сотрудников	27	
Оказание услуг по организации независимой оценки квалификации в форме профессионального экзамена на соответствие положений профессионального стандарта "Специалист по организации строительства", "Специалист по организации архитектурно-строительного проектирования"	230	
Услуги по организации полного технического освидетельствования стеллажей	350	
Итого:	**1 451**	**72**

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2025 годы:

Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Себестоимость продаж	8 740	12 230
Итого:	**8 740**	**12 230**

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.

Расходы на оплату труда	570	1 344
Отчисления на социальные нужды	147	253
Прочие затраты	8 023	10 633
Итого:	**8 740**	**12 230**

4.3. Проценты к уплате (стр.2330)

Проценты к уплате у Общества отсутствуют.

4.4. Прочие доходы (стр.2340)

Прочие доходы у Общества отсутствуют.

4.5. Прочие расходы(стр.2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	**Январь-декабрь 2025г.**	**Январь-декабрь 2024г.**
Расходы на услуги банков	64	53
Прочие внереализационные расходы	2	6
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	-
Налоги и сборы	-	-
Итого расходы:	**66**	**59**

4.6. Налог при упрощённой системе налогообложения (стр.2410)

В отчётном и предшествующем периоде ставка налога при упрощённой системе налогообложения (УСН) на объекте налогообложения «Доходы минус расходы» не изменялась и составляла 15%. Размер ставки минимального налог составлял 1% от полученных доходов за год.

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности ООО «АТ» - «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Целью организации является создание собственной платформы обучающей программы для дальнейшей её реализации и использовании в текущей деятельности.

Разработка собственной программы требует постоянных вложений, что влечёт за собой увеличение расходов разработчикам и другим поставщикам (подрядчикам), оказывающим услуги по разработке данного программного обеспечения.

В связи с вложениями на разработку собственной платформы (обучающей программы) в 2025 году убыток составил 7 376 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года 12 218 тыс.руб.

Выручка организации за отчётный период составила 1 451 тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого года 72 тыс.руб. Увеличение данного показателя по сравнению с прошлым годом, связано с началом развития деятельности организации, так как в прошлом году она была только открыта с 18.04.2024г.

6. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся текущей обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Не смотря на сложившийся убыток в 2025 году, Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда;
- не имеет претензий кредиторов;
- осуществляет хозяйственную деятельность;
- непрерывно разрабатывает собственную платформу обучающей программы, с целью её дальнейшей реализации и получения в будущем стабильного дохода и прибыли.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и погашать обязательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за отчётный 2025 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

7. ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана 13 марта 2026 года.

Генеральный директор
ООО «АТ» С.Р. Алферов

Главный бухгалтер
ООО «АТ» С.Р. Алферов