

# **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности** **ООО «АЙТИСОФТ» за 2025 год**

---

## **1. Общие сведения об организации**

**1.1.** Общество с ограниченной ответственностью «АЙТИСОФТ» (ООО «АЙТИСОФТ») (далее – Общество) зарегистрировано 10.02.2012 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тамбову, ОГРН 1126829000946, ИНН 6829080400, КПП 682901001.

Адрес местонахождения: 392008, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Тулиновская, д. 8, ком. 21.

**1.2.** Орган управления Обществом: Генеральный директор — Кондратенко Андрей Николаевич, действующий на основании Устава.

### **1.3. Основные виды деятельности Общества:**

- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением — ОКВЭД 46.51
- торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием — ОКВЭД 46.66.

**1.4.** Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1человек в 2024 году;
- 1человек в 2025 году.

**1.5.** Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

**1.6.** Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

**1.7.** Учредителем Общества является Кондратенко Андрей Николаевич, доля участия — 100%, номинальная стоимость доли — 10 000 рублей.

**1.8.** Общество действует на основании типового устава № 20.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **2. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.  
Отчетный период — с 1 января по 31 декабря 2025 года.

### **3. Основные элементы учетной политики**

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные законодательством Российской Федерации для субъектов малого предпринимательства.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**Неприменяемые ПБУ:** В связи с использованием права на упрощенные способы учета, Общество приняло решение не применять следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (оценочные обязательства не создаются);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

#### **Основные средства**

На отчетную дату основные средства на балансе организации отсутствуют.

#### **Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости. Списание запасов при продаже производится методом ФИФО. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

#### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете по фактической сумме задолженности. Резерв по сомнительным долгам организацией не создается. Вся дебиторская задолженность является текущей со сроком погашения до 6 месяцев.

#### **Признание доходов**

Доходы признаются по факту оказания услуг и выполнения работ.

#### **Признание расходов**

Расходы признаются по методу начисления.

### **4. Пояснения к бухгалтерскому балансу**

#### **Запасы**

На 31 декабря 2025 года стоимость запасов составляет 39 тыс. руб. Запасы представлены товарами.

#### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 122 тыс. руб. Вся задолженность является текущей и имеет срок погашения до 6 месяцев.

#### **Денежные средства**

Денежные средства на 31 декабря 2025 года составляют 4 тыс. руб. Денежные средства размещены на расчетных счетах организации. Остаток денежных средств в кассе на отчетную дату отсутствует.

#### **Капитал**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал сформирован полностью, задолженность участников по вкладам отсутствует.

Структура уставного капитала:

Учредитель – Кондратенко Андрей Николаевич 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора Общества.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2025 года составляет 112 тыс. руб.

#### **Заемные средства**

На 31 декабря 2025 года краткосрочные заемные средства составляют 237 тыс. руб. (237 000 руб.).

Заемные средства предоставлены учредителем Общества с целью финансирования текущей хозяйственной деятельности. Заем носит возвратный характер.

#### **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 40 тыс. руб. и является текущей и краткосрочной.

### **5. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

5.1. Выручка организации за 2025 год составила 1 683 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности составили 2 176 тыс. руб.

Основные статьи расходов:

- Стоимость приобретения реализованного товара
- Заработная плата
- Налоги с заработной платы
- Аренда помещения и содержание компьютерного обеспечения
- Банковские расходы

5.3. Чистый убыток по итогам 2025 года составил 504 тыс. руб.

**Пояснение о причинах отражения убытка по итогам отчетного (налогового) периода:**

По итогам отчетного (налогового) периода Обществом получен убыток, что обусловлено совокупностью объективных экономических факторов, не зависящих от воли Общества и связанных с текущей макроэкономической ситуацией.

1) Снижение выручки в отчетном периоде

Основной причиной формирования убытка стало снижение уровня выручки, связанное с отсутствием запланированных ключевых сделок, на которые Общество рассчитывало при формировании финансово-экономической модели деятельности.

В отчетном периоде:

- ключевые сделки не были заключены;
- объем продаж снизился по сравнению с ранее планируемыми показателями;
- клиенты и партнеры заняли выжидательную позицию, что привело к сокращению количества заключаемых договоров.

Указанные обстоятельства носят рыночный характер и обусловлены общим замедлением экономики и деловой активности.

2) Влияние высокой ключевой ставки и замедления экономики

Существенное влияние на финансовый результат оказала высокая ключевая ставка Банка России, повлекшая за собой:

- значительное удорожание заемного финансирования;
- снижение доступности кредитных ресурсов как для Общества, так и для его клиентов и партнеров;
- отказ контрагентов от привлечения кредитов ввиду их экономической нецелесообразности.

В условиях высокой стоимости заемных средств:

- бизнес-партнеры Общества не готовы инвестировать в оборудование и развитие;
- клиенты откладывают заключение договоров и реализацию проектов;
- общий уровень деловой активности на рынке снизился.

Таким образом, снижение спроса и инвестиционной активности имеет системный экономический характер.

## **6. События после отчетной даты**

После отчетной даты событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации, не происходило.

## **7. Связанные стороны**

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество приняло решение не применять ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». При этом в целях достоверного представления информации в отчетности раскрываются следующие сведения о связанных сторонах:

Участник (учредитель) Общества, являющийся ключевым управленческим персоналом: Кондратенко Андрей Николаевич - 100 % доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора Общества.

В отчетном периоде осуществлялись операции со связанной стороной по оплате труда ключевого управленческого персонала в рамках обычной деятельности Общества. Иных операций со связанными сторонами, подлежащих раскрытию в соответствии с требованием существенности, в отчетном периоде не осуществлялось.

## **8. Налогообложение**

Организация применяет общую систему налогообложения.

Организация ведет отдельный учет налога на добавленную стоимость в связи с осуществлением операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения НДС на основании подп. 26 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ. При этом по льготным операциям НДС не исчисляется и не предъявляется покупателям. При реализации товаров оформляются акты на передачу прав или универсальные передаточные документы (УПД) со статусом «1», с указанием в графе «Налоговая ставка» - «без НДС».

## **9. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из предположения о непрерывности деятельности организации.

Несмотря на получение убытка по итогам 2025 года и наличие отрицательной величины собственного капитала, руководство организации оценивает финансовое положение как контролируемое и предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Финансирование текущей деятельности при необходимости осуществляется за счет заемных средств, предоставленных учредителем. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Руководство организации планирует восстановление положительного финансового результата за счет поиска новых клиентов(контрагентов), увеличения объема продаж.

## **10. Иная информация**

**Условные факты хозяйственной деятельности:** Общество не участвует в судебных разбирательствах, гарантии и поручительства не выдавались

## **11. Способ раскрытия информации о господомощи**

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Генеральный директор  
ООО «АЙТИСОФТ» \_\_\_\_\_ А.Н. Кондратенко (10 марта 2026г.)