

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Общие сведения о деятельности организации

**Сокращенное наименование:** ООО «ТехАудит»

**Адрес юридического лица:** 123592, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Строгино, ул. Кулакова, д. 20, корп. 1, помещ. III, этаж II, часть ком. 17

**Дата государственной регистрации:** 03.07.2019 г.

**Уставный капитал составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.**

Участниками ООО «ТехАудит» являются:

- Коротков Анатолий Викторович с долей 29,03%;
- Селезнева Татьяна Сергеевна с долей 29,03%;
- Лакеев Игорь Константинович с долей 29,03%;
- Акционерное Общество «ТилТех» (ОГРН 1167746893995, ИНН 972907864), действующее в качестве управляющего товарища по договору инвестиционного товарищества «ТИЛТЕХ КАПИТАЛ» (рег. №26294247 в реестре нотариальных действий ЕИСН) с долей 12,91%.

**Основные виды экономической деятельности по ОКВЭД:**

- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

**Дополнительные виды экономической деятельности по ОКВЭД:**

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения;
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- 62.02.1 Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
- 62.02.2 Деятельность по обследованию и экспертизе компьютерных систем;
- 62.02.3 Деятельность по обучению пользователей;
- 62.02.4 Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- 62.02.9 Деятельность консультативная в области компьютерных технологий прочая;
- 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- 62.03.1 Деятельность по управлению компьютерными системами;
- 62.03.11 Деятельность по управлению компьютерными системами непосредственно;
- 62.03.12 Деятельность по управлению компьютерными системами дистанционно;
- 62.03.13 Деятельность по сопровождению компьютерных систем;
- 62.03.19 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием прочая, не включенная в другие группировки;
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка;
- 73.20.2 Деятельность по изучению общественного мнения.

**Единоличный исполнительный орган:** Директор Амброс Анатолий Анатольевич (продление полномочий ЕИО по Протоколу внеочередного собрания участников общества №19 от 02.07.2024 г. на период с 30.07.2024 г. сроком на 2 года).

**Главный бухгалтер:** Амброс Анатолий Анатольевич (Приказ № 8-ОД от 30.07.2020 г.)

## Численность сотрудников на отчётную дату:

| Наименование подразделения | Численность | В том числе:         |                                |
|----------------------------|-------------|----------------------|--------------------------------|
|                            |             | Внешние совместители | В отпуске по уходу за ребенком |
| Основное подразделение     | 17 чел.     | 3 чел.               | 3 чел.                         |

ООО «ТехАудит» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «ТехАудит» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с п.1 ч.1 ст.2, п.2 ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчётности прошлых отчётных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчётных периодов в отчётном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчётности, в отчётном периоде не пересматривались.

Как малое предприятие ООО «ТехАудит» не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) и Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

## 2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт в ООО «ТехАудит» ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

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

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

## 3. Основные средства

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту.

Переоценка основных средств организацией не производится.

Элементы амортизации в отчётном периоде не изменялись.

**По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы»** бухгалтерского баланса отражен показатель «Основные средства». На конец отчётного периода в составе ОС числятся два ноутбука. В отчётном периоде организация не приобретала и не списывала основные средства.

## 4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту 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 не проводится.

В составе запасов ООО «ТехАудит» отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

**По строке 1210 «Запасы»** бухгалтерского баланса на конец отчётного периода запасы в организации отсутствуют. В течение отчётного года произошло полное списание приобретенных в этом периоде запасов в связи с их использованием в деятельности организации.

## 5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

**По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** бухгалтерского баланса отражены исключительно денежные средства, находящиеся на расчётных счетах организации.

Денежные эквиваленты, а также денежные средства в кассе, на валютных счетах и специальных счетах в банках в составе данного показателя отсутствуют.

## 6. Финансовые и другие оборотные активы

В строку 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса включаются краткосрочные активы организации со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев. Показатель сформирован на основе дебетовых сальдо соответствующих счетов бухгалтерского учёта.

Состав показателя по строке 1240 на отчётную дату:

| Наименование показателя  | Сумма, руб.  | Код счёта (субсчёта) | Примечания  |
|--|--------------|----------------------|---|
| Депозитный счет  | 6 000 000,00 | 55.03                | Краткосрочный депозит в банке со сроком погашения до 12 месяцев                                 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками по оказанным услугам                    | 4 215 573,00 | 62.01                | Задолженность покупателей за оказанные услуги со сроком погашения менее 12 месяцев              |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным                    | 84 147,60    | 60.02                | Авансы, выданные поставщикам, по которым ожидается получение товаров/услуг в течение 12 месяцев |
| Единый налоговый счет  | 73 808,68    | 68.90                | Переплата по налогам, учитываемая как краткосрочное финансовое вложение                         |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами                            | 291 500,00   | 76.09                | Обеспечительный платеж по субаренде перечисленный   |
| Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности | 681 098,04   | 76.18                | Расходы на приобретение неисключительных прав с периодом использования менее 1 года             |

## 7. Капитал

По строке 1300 «Капитал» бухгалтерского баланса отражена совокупная величина собственного капитала организации на отчётную дату.

Размер уставного капитала ООО «ТехАудит» в течение отчётного периода не изменялся. Соответствует данным ЕГРЮЛ и учредительным документам организации.

За отчётный период дивиденды участникам ООО «ТехАудит» не начислялись и не выплачивались.

На основании решения участников ООО «ТехАудит» по Протоколу очередного заседания общего собрания участников №21 от 02.04.2025 часть нераспределённой прибыли в сумме 8 640 282,23 руб. направлена на покрытие убытков, сформировавшихся в 2023 и 2024 годах.

По строке «Нераспределённая прибыль» на конец отчётного периода указана накопленная прибыль за предшествующие периоды с учётом покрытия убытков прошлых лет (2023 и 2024 гг.) и финансового результата деятельности организации за 2025 год.

## 8. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации со сроком погашения не более 12 месяцев с отчётной даты. Показатель сформирован на основе кредитовых сальдо соответствующих счетов бухгалтерского учёта.

Состав показателя по строке 1520 на отчётную дату:

| Наименование показателя                      | Сумма, руб. | Код счёта (субсчёта) | Примечания   |
|--|-------------|----------------------|--|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками        | 516 419,11  | 60.01                | Задолженность перед поставщиками за полученные товары, работы, услуги со сроком погашения менее 12 месяцев |
| Налог при упрощённой системе налогообложения | 234 437,00  | 68.12                | Начисленный, но не уплаченный налог по УСН за отчётный период  |
| Страховые взносы по единому тарифу           | 691 482,14  | 69.09                | Начисленные страховые взносы, подлежащие уплате в СФР  |

|   |             |       |   |
|---|-------------|-------|---|
| Расчёты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 8 178,14    | 69.11 | Начисленные взносы на травматизм, подлежащие уплате в СФР |
| Расчёты по выплате доходов  | -290 728,00 | 75.02 | Переплата по выплатам доходов (дивидендов)                |
| Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами   | 168 500,00  | 76.09 | Обеспечительный платеж по субаренде полученный            |

## 9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчётном периоде у ООО «ТехАудит» отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения со сроком свыше 1 года;
- заёмные средства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчётности и пояснениях не раскрывается по строкам:

- 1170 «Нематериальные, финансовые и внеоборотные активы»;
- 1410 «Долгосрочные заёмные средства»;
- 1450 «Другие долгосрочные обязательства»;
- 1510 «Краткосрочные заёмные средства»;
- 1550 «Другие краткосрочные обязательства».

## 10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Показатель **по строке 2110 «Выручка»** отчёта о финансовых результатах за отчётный период (2025 год) составила 39 783 531,50 руб., что на 27,2% ниже показателя 2024 года.

Основные причины снижения выручки:

1. Завершение контракта с ключевым покупателем:  
В 2024 году завершился контракт с ключевым покупателем, обеспечивавший существенную часть доходов компании (более 60% общей выручки). Новый договор на 2025 год с данным контрагентом не был подписан, что стало основной причиной снижения совокупной выручки.
2. Стабильность выручки по остальным контрагентам:  
Показатели выручки по остальным контрагентам остались практически неизменными, что свидетельствует об устойчивости текущих бизнес-отношений и отсутствии существенных колебаний в объёмах услуг по действующим договорам.

Меры по стабилизации и развитию выручки в 2025 году:

1. Фокус на работе с текущими клиентами:  
ООО «ТехАудит» в 2025 году сосредоточил усилия на развитии сотрудничества с действующими клиентами:
  - расширен перечень оказываемых услуг в рамках действующих договоров;
  - увеличена пропускная способность по обработке запросов от контрагентов, что позволило принимать больше заявок без заключения новых договоров.
2. Развитие сотрудничества с новыми партнёрами:
  - поиск потенциальных заказчиков;
  - активное развитие взаимодействие с новыми партнёрами;
  - реализация пилотных проекты с новыми клиентами.

Рост себестоимости продаж за 2025 год обусловлен изменением порядка учёта расходов. После завершения долгосрочного контракта с ключевым контрагентом в 2024 году организация внесла изменения:

1. Прекращён учёт незавершённого производства (счёт 20);
2. Все производственные расходы стали относиться напрямую на счёт 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием на себестоимость продаж.

Данное изменение привело к перераспределению затрат в учёте и отразилось на структуре себестоимости, увеличив её показатель в отчётном периоде.

Общее снижение расходов в отчётном периоде (2025 г.) **по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»** отчёта о финансовых результатах составило 40,0% по сравнению с показателем за 2024 год.

Основной причиной уменьшения расходов стало:

1. Сокращение и перевод к партнёрам сотрудников, задействованных в выполнении долгосрочного контракта, который завершился в 2024 году. Это привело к снижению

расходов на оплату труда, страховых взносов и иных выплат, связанных с персоналом (премии, компенсации и т. п.).

2. Завершение работ подрядчиков, участвовавших в цепочке реализации контракта. Прекращены договоры с подрядными организациями, выполнявшими работы в рамках проекта. Это позволило исключить оплату услуг подрядчиков, сопутствующие расходы на координацию и контроль их деятельности, а также затраты на материалы и оборудование, поставляемые подрядчиками.

**По строке 2340 «Прочие доходы»** отчёта о финансовых результатах отражена сумма прочих доходов организации за отчётный период. Данный показатель представляет собой проценты, начисленные и полученные по банковскому депозиту, размещённому на условиях срочного вклада. Размещение денежных средств на депозите и предоставление займов не является основной деятельностью организации, эти доходы не связаны с реализацией продукции, товаров, работ или услуг основного профиля и составляют 2,72% от общего дохода за отчётный период.

**По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»** отчёта о финансовых результатах отражён показатель чистой прибыли на конец отчётного периода в размере 3 526 180,81 руб.

### 11. Инвентаризация

По состоянию на 31 декабря 2025 года в ООО «ТехАудит» была проведена обязательная годовая инвентаризация в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

По результатам инвентаризации расхождений между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учёта не обнаружено.

### 12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за отчётный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации.

### 13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Дата составления текстовых пояснений \_\_\_\_\_ 2026 года.

Директор \_\_\_\_\_

Амброс А.А.