

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ИТ Ассистент» (ООО «ИТ Ассистент»)

ИНН 7709928232, КПП 771901001, ОГРН 1137746378989

Адрес: 105094, Город Москва, ул. Семёновский Вал, дом 10Д, офис нежилого помещения 1

1. Общая информация об организации

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.02 - деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

3. Учетная политика

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.

4. Основных средств у Общества нет

5.Аренда

По договору аренды № 52ПК-02/25 от 22.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 105094, Город Москва, ул. Семёновский Вал, дом 10Д, офис нежилого помещения 1

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

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

В 2025 г по результатам проведенной годовой инвентаризации все материалы в сумме 16 716 т.руб., числящиеся в бухгалтерском учёте, были списаны. Основанием для списания послужил акт инвентаризации (форма ИНВ-3) и акт о списании материалов, составленный комиссией от 30.12.2025 г.

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	16 716	-	6 558	(23 274)	-	-	X	X	-	-	-
	3а 2024 г.	16 782	-	6 660	(6 726)	-	-	X	X	-	16 716	-
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	16 716	-	-	(16 716)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	16 782	-	33	(99)	-	-	-	-	-	16 716	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 627	(6 627)	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	6 558	(6 558)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	6 660
Затраты на оплату труда	2 691	7 240
Отчисления на социальные нужды	210	1 310
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8 173	3 965
Итого по элементам	11 074	19 174
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 074	19 174

Расходы будущих периодов списываются равномерно и отражены в по строке 1170 баланса в сумме 33 т.руб.

По итогам 2025 года доходы Общества :

- по основному виду деятельности ОКВЭД 62,02 составил 11 408 т.руб. Доход сформирован на основании заключённых договоров с контрагентами, актов выполненных работ.
- прочие доходы от вкладов и депозитов 86 т.руб.

На конец 2025 г дебиторская задолженность составила 657 т.руб.:

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	713	-	455	-	(512)	-	-	-	657	-
	За 2024 г.	6 560	-	52	-	(5 899)	-	-	-	713	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15	-	95	-	(11)	-	-	-	99	-
	За 2024 г.	373	-	14	-	(372)	-	-	-	15	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	360	-	-	-	-	-	360	-
	За 2024 г.	980	-	-	-	(980)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 200	-	-	-	(3 192)	-	-	-	7	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	289	-	-	-	(289)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	251	-	38	-	-	-	-	-	289	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	154	-	-	-	(154)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	402	-	-	-	(204)	-	-	-	197	-
	За 2024 г.	1 602	-	-	-	(1 201)	-	-	-	402	-
Итого	За 2025 г.	713	-	455	-	(512)	-	-	X	657	-
	За 2024 г.	6 560	-	52	-	(5 899)	-	-	X	713	-

8. Обязательства

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

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 852	1 865	-	(6 453)	-	-	264
	3а 2024 г.	6 870	116	-	(2 135)	-	-	4 852
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	1 700	-	(1 700)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 135	-	-	(2 135)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	33	-	-	(33)	-	-	-
	3а 2024 г.	33	-	-	-	-	-	33
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	4 707	-	-	(4 707)	-	-	-
	3а 2024 г.	4 703	4	-	-	-	-	4 707
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	15	143	-	-	-	-	159
	3а 2024 г.	-	15	-	-	-	-	15
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	80	11	-	-	-	-	92
	3а 2024 г.	-	80	-	-	-	-	80
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	3	10	-	-	-	-	13
	3а 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	13	-	-	-	-	13
Итого	3а 2025 г.	4 852	1 865	-	(6 453)	-	X	264
	3а 2024 г.	6 870	116	-	(2 135)	-	X	4 852

В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов отражено списание по результатам инвентаризации, расходы не принимаемые в НУ учете, доходы-расходы по услугам банка.

В 2025 г по результатам проведенной годовой инвентаризации списана:

- кредиторская задолженность в сумме 4 775 т.руб. В налоговом учёте сумма списанной кредиторской задолженности учтена в составе внереализационных доходов (п. 18 ст. 250 НК РФ), за исключением задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам.

- дебиторская задолженность списана в размере 297 т.руб списана на финансовые результаты.

Основанием для списания послужил акт инвентаризации и акт о списании, составленный комиссией от 30.12.2025 г

- материалы в сумме 16 716 т.руб., числящиеся в бухгалтерском учёте, были списаны. Основанием для списания послужил акт инвентаризации (форма ИНВ-3) и акт о списании материалов, составленный комиссией от 30.12.2025 г.

8. Капитал и расчеты с участниками

В 2025 г у Общества была смена учредителей при смене уставной капитал не изменился и составляет 100 000 руб., капитал оплачен полностью.

Участники Общества является:

Ковригин Дмитрий Андреевич доля 51 % = 51 000 руб.

Рыбинская-белим Юлия Владимировна доля составляет 49 % = 49 000 руб.

В 2025 году Обществ не выплачивало дивиденды.

9. Органы управления

Генеральный директор Ковригин Дмитрий Андреевич (Протокол № 02/2025от 18.04.2025г).

Заместитель генерального директора Рыбинская-белим Юлия Владимировна .

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора Ковригина Дмитрия Андреевича (Приказ от 25.04.2025 г)

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11.Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 11 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ИТ Ассистент »

Д.А. Ковригин