

# ПОЯСНЕНИЯ

## к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «ИТ-Ф»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «ИТ-Ф» за 2025 год.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

### Основные сведения об организации.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес: 127083, Москва, ул. Мишина, д.24, стр.1, помещение 1, комната 9

Фактический адрес: 127083, Москва, ул. Мишина, д.24, стр.1, помещение 1, комната 9

Дата государственной регистрации: 22.06.2017

ОГРН: 1177746619808

ИНН: 7714996598

КПП: 771401001

Уставной капитал общества: 10 000 руб. Изменения размера Уставного капитала Общества в 2025 году не было.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году – 44 человека
- в 2024 году - 41 человек

Основной вид деятельности общества: 62.01- Разработка компьютерного программного обеспечения

ООО «ИТ-Ф» включено в Реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий 10.10.2017 года за номером записи 7651.

Участниками Общества являются: 75% - Чернигова Людмила Валерьевна, 25% - Общество с ограниченной ответственностью «Финвест»

Генеральный директор Общества: Холод Владислав Александрович

Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется: Генеральным директором

### Управленческий персонал

Управленческий персонал

В состав управленческого персонала включается: генеральный директор Общества.

Аффилированные лица: лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Холод Владислав Александрович

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов бенефициарным владельцем является Чернигова Людмила Валерьевна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

### **Сведения об Обособленных подразделениях.**

Организация имеет 2 (два) обособленных подразделения: «Тушинский офис», находящийся по адресу: г. Москва, Волоколамское шоссе, д.88, корп.8 и «Ярославский офис», находящийся по адресу: г. Ярославль, ул. Старая Костромская, д.1А не имеющие расчетных счетов, не начисляющих самостоятельно заработную плату и не выделенных на отдельный баланс. Учет и расчеты ведутся централизованно головной организацией.

### **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №УП от 31.12.2024 г. и соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

Допущения имущественной обособленности - т.е. активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества других организаций;

Допущения непрерывности деятельности – т.е. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

Допущения последовательности применения учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Каких-либо отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета допущено не было.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма не более 10% от показателей, определенных в учетной политике для соответствующих случаев.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена 31.12.2024 года

В 2025 году были арендованные помещения по краткосрочному договору (11 месяцев) и договору на неопределенный срок. В связи с этим, согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» расходы на арендные платежи учитывались равномерно в течение срока действия договоров аренды.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Общество создает резервы по сомнительным

долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

В составе основных средств отражены ИТ оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учёт, относятся на прочие расходы.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов классифицируются на краткосрочные – остаточный срок использования 12 месяцев и менее. В бухгалтерском балансе эти суммы отражаются по строке 1210 «Запасы» и долгосрочные – остаточный срок использования более 12 месяцев. В бухгалтерском балансе эти суммы отражаются по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

При достижении остаточного срока использования в 12 месяцев долгосрочные активы переклассифицируются в краткосрочные.

## 1. Раскрытие информации, отраженной в Бухгалтерском балансе

### 1.1. Нематериальные активы

Состав и порядок определения прав и инвентарной стоимости нематериальных активов регламентируются «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н; ФСБУ «Нематериальные активы» №14/2022, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. №86н.

Срок использования НМА определяется в месяцах.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход).

По строке 1170 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

| № п/п | Вид нематериального актива | Кол-во (штук) | Первоначальная стоимость (тыс. руб.) | Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.25г. | Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.24г. |
|-------|----------------------------|---------------|--------------------------------------|---|---|
| 1     | Программные продукты       | 3             | 37 576                               | 21 176  | 23 276  |

В 2025 году по НМА производилось начисление амортизации.

## 1.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020). Активы, сроком использования менее 12 месяцев, а по группе основных средств «Мебель, производственный и хозяйственный инвентарь» сроком более 12 месяцев, но стоимостью не более 100 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов. В программе 1С:БУХ организован учет таких активов, выданных в эксплуатацию.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Созданные (собранные) объекты основных средств учитываются по стоимости запасных частей, комплектующих, прочих материальных ценностей и т.п., использованных при создании (сборке) этих объектов.

В соответствии с положениями учетной политики в целях бухгалтерского учета на 2025 год переоценка основных средств не проводится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств (тыс. руб.):

| № | Группа основных средств | Период | На начало года | Поступление | Увеличение стоимости | Выбытие | Амортизация | На конец года |
|---|-------------------------|--------|----------------|-------------|----------------------|---------|-------------|---------------|
| 1 | IT-Оборудование         | 2025   | 349            | 1 462       |                      |         | 463         | 1 348         |
|   |                         | 2024   | 1 719          | 197         |                      |         | 1 567       | 349           |

## 1.3. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности у Общества отсутствуют. Договоров лизинга и долевого строительства в 2025 году Общество не заключало.

## 1.4. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019).

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых не выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, а по группе основных средств «Мебель, производственный и хозяйственный инвентарь» сроком более 12 месяцев, но стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости номенклатурной единицы.

В составе строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены стоимость не исключительных прав на использование программных продуктов, учитываемых на сч. 97 «Расходы будущих периодов», срок использования которых на дату составления отчетности - менее 1 года.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

| № | Наименование показателя   | На<br>31.12.2025 | На<br>31.12.2024 | На<br>31.12.2023 |
|---|---|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности                    | 45               | -                | -                |
| 2 | Не исключительные права на сторонние продукты сроком менее 1 года | 53               | 89               | 79               |

### 1.5. Финансовые и другие оборотные активы

1.5.1. В составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена стоимость расширенной гарантии продавца на офисную технику, учитываемая на сч. 97 «Расходы будущих периодов», срок использования которой на дату составления отчетности - более 1 года.

#### 1.5.2. Дебиторская задолженность

По строке 1240 бухгалтерского баланса также отражена дебиторская задолженность организации. Общество формирует Резерв по сомнительным долгам, который находит отражение в данной строке.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие имущественные права:

| №   | Виды краткосрочной задолженности                     | На<br>31.12.2025 | На<br>31.12.2024 | На<br>31.12.2023 |
|-----|--|------------------|------------------|------------------|
| 1.  | <b>Дебиторская задолженность</b>                     |                  |                  |                  |
| 1.1 | Расчеты с покупателями и заказчиками                 | 1 310            | 13 324           | 11 559           |
| 1.2 | Расчеты по авансам выданным                          | 93               | 42               | 244              |
| 1.3 | Прочие расчеты с контрагентами, в т.ч. % к получению | 102              | 15               | 12               |
| 1.4 | Расчеты по налогам и сборам                          | 813              | 11               | 223              |
|     | Итого  | 2318             | 13392            | 12038            |

### 1.6. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

| № | Денежные средства | На<br>31.12.2025 | На<br>31.12.2024 | На<br>31.12.2023 |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Касса             | -                | -                | -                |
| 2 | Расчетные счета   | 39 179           | 4 482            | 8 631            |
| 3 | Валютные счета    | -                | -                | -                |

### 1.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы у Общества отсутствуют.

### 1.8. Уставный капитал

По строке 1300 «Капитал» отражается величина уставного капитала Общества, величина Добавочного капитала и Нераспределенная прибыль.

По этой строке (строка 1300 баланса) отражается информация.

| № | Наименование организации | На<br>31.12.2025 | На<br>31.12.2024 | На<br>31.12.2023 |
|---|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Уставный капитал         | 10               | 10               | 10               |
| 2 | Добавочный капитал       | 5 874            | 5 874            | 5 874            |
| 3 | Нераспределенная прибыль | 50604            | 34452            | 24               |

В 2025 году дивиденды учредителям не начислялись.

## 1.9. Заемные средства

### 1.9.1. Долгосрочные заемные средства

В 2025 году Долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

### 1.9.2. Краткосрочные заемные средства

В 2025 году Краткосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

### 1.9.3. Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества

| №   | Виды краткосрочной задолженности  | На<br>31.12.2025 | На<br>31.12.2024 | На<br>31.12.2023 |
|-----|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1.  | <b>Кредиторская задолженность</b> |                  |                  |                  |
| 1.1 | Расчеты с поставщиками            | 85               | 66               | 44               |
| 1.2 | Расчеты по авансам полученным     |                  |                  |                  |
| 1.3 | Прочие расчеты с контрагентами    | 1                |                  |                  |
| 1.4 | Расчеты по налогам и сборам       | 7 550            | 1 186            | 1309             |
|     | <b>Итого</b>                      | <b>7 636</b>     | <b>1 252</b>     | <b>1 353</b>     |

## 2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 2.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

| № | Наименование показателя   | 2025год        | 2024год        |
|---|---|----------------|----------------|
| 1 | Разработка, модернизирование, тестирование и поддержание программного обеспечения | 133 303        | 152 450        |
| 2 | Деятельность по управлению компьютерным оборудованием                             | 16 917         | 166            |
|   | <b>Итого</b>  | <b>150 220</b> | <b>152 616</b> |

### 2.2. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов представлена в таблице ниже:

| № | Наименование показателя          | За 2025 год | За 2024 год |
|---|----------------------------------|-------------|-------------|
| 1 | Арендные платежи                 | 4 331       | 4 109       |
| 2 | Расходы на оплату труда и налоги | 125 108     | 106 508     |
| 3 | Прочие расходы                   | 6 080       | 5 252       |
|   | Итого                            | 135 519     | 115 869     |

2.3. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте на 31.12.2025 год отсутствуют.

2.4. Чрезвычайные расходы отсутствуют

### 2.5. Налогообложение

Налог на прибыль за 2025 год отраженный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах – 1 597 тыс. руб.

В 2024 году Общество применяло УСН «Доходы» и налог при УСН за 2024 год отражен в сумме 4 604 тыс. руб.

## 3. Прочие пояснения

### 3.1. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010, организация приняла решение об отсутствии необходимости раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

### 3.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с п.3 ПБУ 11/2008, организация приняла решение не раскрывать информацию со связанными сторонами.

### 3.3. События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют факты хозяйственной жизни, относящиеся к событиям после отчетной даты.

## 4. Прочие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ИТ-Ф» составлена в соответствии с правилами составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации

Случаи, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, отсутствуют.

## 5. Дополнительные сведения

### Условные обязательства и условные активы:

Общество не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

## **Условия хозяйственной деятельности:**

### **Налоги**

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

### **Правовые риски:**

Уровень и вероятность наступления правовых рисков в отношении Общества, в том числе связанных с изменением налогового законодательства, изменением судебной практики не превышают уровня таких рисков в целом по отрасли.

В случае внесения изменений в действующие порядок и налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

### **Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**

Для эффективной деятельности Общества, а также минимизацию риска потери деловой репутации в ООО «ИТ-Ф» проводится планомерная работа по исключению случаев не соблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами, клиентами и контрагентами, предотвращение жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов, а также применение мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора.

### **Риски, связанные с деятельностью Общества:**

Проводимая планомерная работа по подбору профессиональных специалистов, сотрудничество с поставщиками и организациями, зарекомендовавшими себя на российском рынке, позволяют свести к минимуму влияние рисков, связанных с деятельностью Общества.

### **Риск ликвидности:**

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025г. данный риск в обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашение существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет контроль за погашением дебиторской задолженности покупателями, разрабатывает и пересматривает системы лимитов и нормативов.

Выше перечисленные финансовые риски в наибольшей степени могут влиять на прибыль, затраты, финансовые статьи финансовой отчетности. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Общества незначительна. По оценке

Общества, финансовые риски находятся на приемлемом уровне, и не могут в существенной степени отразиться на способности Общества исполнять свои обязательства.

#### **Рыночный риск:**

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов.

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (валютный риск), и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как отсутствуют полученные кредиты и займы.

#### **Валютный риск**

Общество не несет валютный риск, связанный с изменением курса валюты, т. к. остатки на 31.12.2025 года в валюте отсутствуют.

#### **Кредитный риск**

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

#### **Информация по прекращаемой деятельности**

Подтверждаем, что способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается нами как надежная. Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

#### **О непрерывности деятельности организации**

Руководство Общества оценило финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров, учитывая риски неплатежей, связанные с изменением курса валют, и сложной экономической ситуации клиентов и т.д. - и полагает, что эти риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества. Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2025 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор  
16.03.2026



Холод В. А.