

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

ООО «АИС@» 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.

Бухгалтерская отчетность ООО «АИС@» подготовлена в полном соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учёта, включая Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 и «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

Учредители:

Хваткова Наталья Гурьевна 33,33%

Шелковый Иван Викторович 33,33%

Шелковый Олег Викторович 33,33%

Уставной капитал в размере 30 300,00 руб. оплачен полностью.

Среднесписочная численность в 2025 г. 7 человек.

Учетная политика организации соответствует требованиям Приказа Министерства Финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организаций»). Отражение хозяйственных операций осуществляется методом начисления. Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства согласно Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учёта на 2025 год утверждена приказом № 1 от 26.12.2024 г.

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.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 62.01 - разработка компьютерного программного обеспечения.

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. Применение с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По договору **аренды** Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Кантемировская, д. 58.

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

Общество признает и учитывает в составе **нематериальных активов** объекты, соответствующие требованиям, установленным ФСБУ 14/2022. Оценка НМА производится в размере фактических расходов на их приобретение. Переоценка стоимости нематериальных активов в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых НМА при их постановке на учёт исходя из срока действия прав и периода контроля над активом,

или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду, но не более срока действия организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, устанавливается срок – 10 лет (120 месяцев).

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Нематериальные активы с неисключительным правом пользования программными продуктами, оплачиваемые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия Договора с правообладателем.

К **основным средствам** относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, но не отнесенных в состав основных средств, принимаются на забалансовый учет, согласно п. 5 ФСБУ 6/2020.

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются сумма задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также сумма задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным 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.

Общество создает **оценочное обязательство** по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год основана на принципе непрерывности и включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

Генеральный директор

Шелковый И.В.

Главный бухгалтер

Слепцова О.В.

