

ООО «АйТи-Рекс Сервис»
ИНН/КПП 7805361524 /780201001 ОГРН 1047855170098
194356, Санкт-Петербург г, Луначарского пр-кт, дом № 46, Литер А, кв.107
р/счет 40702810940260001112 в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)
к/сч 30101810145250000411 БИК 044525411

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АйТи-Рекс Сервис» (далее – ООО «АйТи-Рекс», Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «АйТи-Рекс» относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) 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.

Средняя численность в 2025 году – 0 человек. Единственным работником Общества является Генеральный директор, работающий неполный рабочий день.

Генеральный директор Общества: Николаев Виктор Владимирович.

Главный бухгалтер Общества: Николаев Виктор Владимирович.

ООО «АйТи-Рекс» применяет упрощенную систему налогообложения, объект – доходы.

Виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

1) Основной:

94.11 Деятельность предпринимательских членских некоммерческих организаций.

2) Вспомогательные:

33.20 Монтаж промышленных машин и Оборудования;

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (предоставление услуг по восстановлению компьютера после сбоя, установку (настройку) персональных компьютеров, установку программного обеспечения;

95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «АйТи-Рекс» 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.

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.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов

ООО «АйТи-Рекс Сервис»
ИНН/КПП 7805361524 /780201001 ОГРН 1047855170098
194356, Санкт-Петербург г, Луначарского пр-кт, дом № 46, Литер А, кв.107
р/счет 40702810940260001112 в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)
к/сч 30101810145250000411 БИК 044525411

ретроспективно не применялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Учетная политика, пояснения к отчетности

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не менее 10 000,00 руб.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Основание: п. 3 ПБУ 8/2010;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Основание: п. 2 ПБУ 18/02;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. Основание: п. 3 ПБУ 11/2008;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. Основание: п. 2 ПБУ 12/2010;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02.

3.1 Основные средства

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

Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

3.2. 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 и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

К строке 1210 «Запасы», тыс. руб.

| Наименование показателя | На начало периода | Затраты | Списано | На конец периода |
|-------------------------|-------------------|------------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Материалы | 0 | 425 | 425 | 0 |
| <u>Итого:</u> | <u>0</u> | <u>425</u> | <u>425</u> | <u>0</u> |

3.3 Финансовые и другие оборотные активы

В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2003 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

На основании абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» денежные депозиты классифицируются Обществом как финансовые вложения. Исключения составляют случаи, когда денежный депозит можно в кратчайшие сроки превратить в денежные средства (например, депозиты «до востребования»). В таком случае денежный депозит классифицируется как денежный эквивалент.

Бухгалтерский учет денежных депозитов в Обществе осуществляется на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.3 «Депозитные счета».

ООО «АйТи-Рекс Сервис»
ИНН/КПП 7805361524 /780201001 ОГРН 1047855170098
194356, Санкт-Петербург г, Луначарского пр-кт, дом № 46, Литер А, кв.107
р/счет 40702810940260001112 в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)
к/сч 30101810145250000411 БИК 044525411

В бухгалтерском балансе депозит, признанный финансовым вложением, отражается:
- по строке 1170 «Финансовые вложения» - если срок более 12 месяцев;
- по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» краткосрочные, но не денежные эквиваленты.

Если депозит признан денежным эквивалентом:

- строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - краткосрочные депозиты.

К строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы», тыс. руб.

| Наименование показателя | На начало периода | Поступило | Выбыло | На конец периода |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Депозит | 13 | 214 | 227 | 0 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 19 | 1 538 | 1 506 | 51 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 142 | 665 | 757 | 50 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 19 | 409 | 220 | 208 |
| Прочие оборотные активы | 9 | 17 | 16 | 10 |
| Итого: | <u>202</u> | <u>2 843</u> | <u>2 726</u> | <u>319</u> |

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

3.3. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Учредителем Общества является физическое лицо, доля участия 100%.

Выплата дивидендов в отчетном периоде не производилась.

3.4. Краткосрочные заемные средства

В составе краткосрочных заемных средств на 31.12.2024 отражен заем от физического лица в размере 28 тыс. руб. Заем погашен в отчетном периоде.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах.

3.5. Кредиторская задолженность

К строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность», тыс. руб.

ООО «АйТи-Рекс Сервис»
ИНН/КПП 7805361524 /780201001 ОГРН 1047855170098
194356, Санкт-Петербург г, Луначарского пр-кт, дом № 46, Литер А, кв.107
р/счет 40702810940260001112 в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)
к/сч 30101810145250000411 БИК 044525411

| Наименование показателя | На начало периода | Поступило | Выбыло | На конец периода |
|--|-------------------|--------------|--------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 58 | 1 487 | 1 450 | 95 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 0 | | | 0 |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | 18 | 374 | 360 | 32 |
| Расчеты с персоналом | 0 | 346 | 333 | 13 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 | | 1 | |
| Итого: | <u>77</u> | <u>2 207</u> | <u>2 144</u> | <u>140</u> |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Признание доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» представлена доходом от вспомогательного вида деятельности ОКВЭД 95.11.

К строке 2120 «Себестоимость продаж»

| Наименование показателя | 2025 | 2024 |
|--------------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Материальные затраты | 423 | 417 |
| Затраты на оплату труда | 346 | 302 |
| Амортизация | 0 | 0 |
| Отчисления на социальные нужды | 104 | 81 |
| Прочие затраты | 16 | 5 |
| Итого: | <u>889</u> | <u>805</u> |

Валовая прибыль за отчетный период составила 649 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 483 тыс. руб.

Прочие расходы представлены расходами, не связанными напрямую с основной деятельностью Общества: расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, стоимость материалов, расходы на расчетно-кассовое обслуживание.

Иные существенные показатели раскрыты в отчете о финансовых результатах.

ООО «АйТи-Рекс Сервис»
ИНН/КПП 7805361524 /780201001 ОГРН 1047855170098
194356, Санкт-Петербург г, Луначарского пр-кт, дом № 46, Литер А, кв.107
р/счет 40702810940260001112 в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)
к/сч 30101810145250000411 БИК 044525411

3.7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- арендные обязательства;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- долгосрочные заемные средства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Непрерывность деятельности

С учетом показателей, представленных в бухгалтерской отчетности, Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности отсутствует.

Генеральный директор _____ (В.В. Николаев)