

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Айтехстрой» за 2025 год,

включая краткий обзор положений учетной политики

## 1. Общие сведения

Основным видом деятельности общества с ограниченной ответственностью «Айтехстрой», далее по тексту «Общество») является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01. ).

ООО «АйТехСтрой» прошла аккредитацию в Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ. Номер решения о государственной аккредитации № АО-20231120-15511135577-3 от 11.12.2023. Номер в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий 51390.

ООО «АйТехСтрой» является правообладателем программы для ЭВМ «СмартПро».

Свидетельство о государственной регистрации программы № 202368519 от 26.10.2023.

Как лицензиар ООО «АйТехстрой» предоставляет лицензиатам право использования программой «СмартПро» путем предоставления удаленного доступа к программе через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

Общество зарегистрировано по адресу: 197350, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Коломяги, пр-кт Комендантский, д.67, стр.1, помещ. 8-Н

Почтовый адрес Общества: 197350, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Коломяги, пр-кт Комендантский, д.67, стр.1, помещ. 8-Н

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7814828090, (КПП) 781401001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1237800110910 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 28.09.2023г.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 4 человека, 31 декабря 2024г. составляет 53 человека.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Чех Дмитрий Николаевич (Решение единственного участника Общества № 1 от 25.09.2023г.

Единственным участникам Общества является:

- Чех Дмитрий Николаевич со 100% долей в уставном капитале Общества;

ООО «АйТехСтрой» осуществляет свою деятельность на упрощённой системе налогообложения «Доходы». На основании нормы подпункта 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ НДС не облагается

Ответственность за организацию внутреннего контроля несёт генеральный директор.

Бенефициарным владельцем Общества является:

гражданин РФ Чех Дмитрий Николаевич.

Критерием существенности, выбранным Компанией, является сумма свыше 10% величины активов.

Общество осуществляло в 2025 году следующие виды деятельности:

- разработка компьютерного программного обеспечения

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Отчётным периодом является период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Подготовленная Обществом бухгалтерская отчетность, сформированная в том числе допущения о непрерывности деятельности, дает представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах его деятельности.

Финансовые показатели для анализа за отчетный и предшествующие отчетному годы являются сопоставимыми.

## 2. Краткий обзор учетной политики

*Основа составления бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была подготовлена в соответствии с федеральным законодательством, а также действующих в РФ правил бухгалтерского учета и основывалась на следующих документах:

- Федеральный Закон от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом №214-ФЗ от 30.12.2004 г.;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.10 г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34Н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций в РФ»;
- Положения по бухгалтерскому учету №№ ПБУ 1/2008 – ПБУ 24/2011;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- Концептуальными основами представления финансовой отчетности и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности организации. Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять в будущем непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность, 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 обычной деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основополагающими допущениями бухгалтерского учета являются непрерывность, постоянство и принцип начисления. Проводки по счетам бухгалтерского учета осуществляются в валюте Российской Федерации.

По результатам инвентаризации не выявлено расхождений между фактическим наличием основных средств, нематериальных активов, запасов, а также других статей баланса и данными бухгалтерского учета и отчетности. Переходные положения. Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» производится альтернативным способом, т.е. организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному – 2024 году. Производимые в связи с этим корректировки осуществляются в порядке, закрепленном в п.53 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

#### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

#### *Признание доходов*

Общество признает доходы тогда, когда выполняются все критерии, предусмотренные ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

#### *Основные средства*

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений.

Ежемесячно производится начисление амортизации по основным средствам линейным способом в течение срока их полезного использования. Определение срока полезного использования определяется комиссией, утвержденной руководителем с применением нижнего предела, предусмотренного нормами положения Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме учет запасов.

Затраты на проведение ремонтов основных средств признаются расходами отчетного периода, в котором они имели место. Резерв на ремонт основных средств не создается.

После изменения первоначальной стоимости объекта основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации в случае, если изменение характеристик основного средства не

привело к изменению срока его полезного использования определяется новая величина ежемесячных амортизационных отчислений.

В том случае, если изменение первоначальной стоимости объекта основного средства привело к изменению его срока полезного использования, Организация определяет срок, в течение которого подлежит начислению амортизация по этому объекту. Срок определяется как разность между количеством месяцев нового срока полезного использования и количеством месяцев, в течение которых осуществлялось начисление амортизации по этому объекту (включая месяц, в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта).

Начисление амортизации, исходя из величины амортизационных отчислений, начинается с месяца, следующего за месяцем изменения стоимости основного средства.

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

### *Нематериальные активы*

К нематериальным активам относятся права, указанные в ФСБУ 14/2022. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Начисление амортизационных отчислений объектов нематериальных активов производится линейным способом (п.3.3 ФСБУ 14/2022), ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссиями по принятию НМА при принятии объекта к учету. Комиссии создаются по месту нахождения головной организации и филиалов.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя:

- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по НМА (за исключением организационных расходов) подлежат отражению в бухгалтерском учете путем накопления начисленных сумм на счете 05 «Амортизация НМА»

Проверка НМА на обесценение производится один раз в год.

### *Запасы*

Материально-производственные запасы учитываются на счетах бухгалтерского учета по цене приобретения с учетом расходов поименованных в ФСБУ 5/2019.

Активы относятся к материально-производственным запасам, если они соответствуют одному из двух критериев.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### *Заемные обязательства*

Затраты по полученным кредитам (займам) нецелевого характера включаются в состав прочих расходов (п.7 ПБУ15/08).

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п.16 ПБУ 15/08) по условиям договоров.

результатах.

## **3. Нематериальные активы**

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе Нематериальных активов Общества учитываются:

Группы основных средств, итого	179тыс. руб.
Программный продукт	179тыс. руб.

## **4. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе дебиторской задолженности, погашение обязательств по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты числится 7024 тыс.руб

результатах.

## 5. Денежные средства и их эквиваленты

Ниже представлена информация о компонентах статьи «Денежные средства и их эквиваленты» Бухгалтерского баланса (тыс. руб.).

Структура	31.12.2025
Денежные средства в кассе	0
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	6
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	0
Денежные средства на специальных счетах	0
Итого	6

Общество не имеет ограничений на пользование денежными средствами.

## 6. Капитал и резервы

*Уставный капитал*

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. В 2025г. его величина не менялась.

*Нераспределенная прибыль*

По итогам деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в размере (1984) тыс. руб., размер нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составил 2189 тыс. руб.

## 7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, учтены:

- расчеты с поставщиками/подрядчикам в сумме 120 тыс. руб.;
- расчеты по налогам, взносам, сборам в сумме 603 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда в сумме 4361 тыс. руб.;

## 8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2025 г. чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не выявлено.

## 9. Информация о событиях после отчетной даты

В 2025 году некоторыми странами продолжают объявляться новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут косвенно повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорродирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Общество считает, что будет продолжать свою деятельность непрерывно.

## 10. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде у Общества отсутствует деятельность, которую необходимо раскрывать согласно п.4 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

Генеральный директор

22.03.2026 г.



*Чех Д.Н.* Чех Д.Н.