

ООО «Диджитал Дизайн ИТ»
г. Санкт-Петербург

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Диджитал Дизайн ИТ» за 2025 год.**

1. Основные виды экономической деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал Дизайн ИТ»,
Адрес юридического лица: 199178, г. Санкт-Петербург, Вн.тер.г. муниципальный округ
Остров Декабристов, наб. реки Смоленки, д. 33, литера А, пом. 131-Н.
ОГРН: 1147847031936, ИНН 7801621757.
Размер уставного капитала составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.
Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 53 человека, на 31.12.2024 г.
– 86 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году, код по ОКВЭД 62.01:

Разработка компьютерного программного обеспечения, а именно:

- Работы по адаптации и модификации программ для ЭВМ.
- Услуги по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ.
- Проектирование компьютерных систем с передачей прав (лицензий) на собственные и покупные программы для ЭВМ.

Генеральный директор:

- Бакланова Татьяна Анатольевна

Исполнительным органом общества является Генеральный директор, согласно Устава.
Контролирующий орган Общества Уставом не предусмотрен.

2. Учетная политика.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Общество относится к категории малых предприятий и внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016г.

Общество в качестве субъекта малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а именно:

- составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах;

- составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежеквартально;

Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

В составе основных средств и нематериальных активов учитываются активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, в течение срока, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000,00 (ста тысяч) рублей за единицу. По амортизируемому имуществу амортизация

начисляется ежемесячно линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Списание запасов в производство производится по себестоимости каждой единицы.

К прямым затратам, непосредственно связанным с производством, относятся:

- а) материальные расходы (компьютерное оборудование и комплектующие к ним, прочие материалы);
- б) затраты на оплату труда и страховые взносы, включая страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев, производственного персонала;
- г) амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения;
- д) работы и услуги субподрядных организаций, лицензии для перепродажи;
- е) прочие затраты, непосредственно связанные с производством.

Оценка остатков незавершенного производства осуществляется ежеквартально по специальному расчету исходя из доли выполненных работ (оказанных услуг) в общей доле стоимости работ, услуг, непосредственно связанных с производством, нарастающим итогом за период с начала года.

Управленческие (общехозяйственные) расходы по окончании отчетного периода относятся на себестоимость в полном объеме.

Расходы по разным видам страхования отражаются в балансе по строке 1190 и/или 1260 как расходы будущих периодов в составе внеоборотных/оборотных активов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Уровень существенности статей баланса составляет 15% валюты баланса.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество определяет налоговую базу по НДС и по налогу на прибыль по методу начисления.

В течение 2025 года Общество применяло пониженные ставки страховых взносов, установленные п.2.4 ст.427 НК РФ.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется ежемесячно линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Оценка остатков незавершенного производства осуществляется аналогично с бухгалтерским учетом.

Расходы на приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, которые не признаются в качестве нематериальных активов, списываются в налоговом учете в течение срока действия прав.

Расходы по разным видам страхования отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

В налоговом учете оценочные резервы Обществом не создаются.

3. Иная существенная информация о финансовом положении Общества за 2025 год

1. В 2025 году принято на баланс основных средств на сумму 455 тыс. рублей, выбыло на сумму 1 446 тыс. рублей. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.25 г. составила 1 814 тыс. руб.

2. В связи с заключением долгосрочного договора аренды на офисные помещения в г. Санкт-Петербург, в 2025 году признано Право пользования активом (ППА) первоначальной стоимостью 29 468 тыс. руб., начислена амортизация в размере 5 402 тыс. руб. за год, выбытие ППА отсутствовало. Балансовая стоимость ППА на 31.12.25 г. составила 24 066 тыс. руб.
3. В 2025 году нематериальные активы не приобретались и не списывались
4. По состоянию на 31.12.25г. размер остатков незавершенного производства составил 73 478 тыс. руб., и учтен в составе запасов Общества по строке 1210 баланса.
5. По состоянию на 31.12.25г. Общество не имеет задолженности по полученным процентным займам и кредитам. Задолженность по выданным процентным займам составляет 3 450 тыс. руб. со сроком погашения до 30.06.2026г. и учтена в составе финансовых вложений по строке 1240 баланса.
6. Состав Расходов по обычным видам деятельности представлен в таблице:

	тыс. руб.
Материальные затраты	9
Затраты на оплату труда	137 619
Отчисления на социальные нужды	24 365
Амортизация	887
Лицензии и сертификаты для перепродажи	105 933
Прочие затраты	74 067
Итого по элементам	342 880
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства	24 531
Итого расходы по обычным видам деятельности	367 411

7. Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения за отчетный год составила 19 998 тыс. руб. По данным налогового учета прибыль за 2025 г. составила 30 272 тыс. руб. Итого разницы между бухгалтерским и налоговым учетом составили 10 275 тыс. руб., в том числе:

- расходы из чистой прибыли Общества – 7 223 тыс. руб.
- разницы при учете ППА – 2 002 тыс. руб.
- разница по учету прав на использование результатов интеллектуальной деятельности – 1050 тыс. руб.

8. Контролируемые сделки согласно закону № 227-ФЗ в 2025 г. отсутствуют.

9. Общество имеет обособленное подразделение в г. Москва: «Московское обособленное подразделение», в связи с образованием Стационарных рабочих мест. Обособленное подразделение не имеет отдельного расчетного счета и баланса. В 2025 году доля прибыли по обособленному подразделению составила 16,6%.

Генеральный директор
ООО «Диджитал Дизайн ИТ»



Бакланова Т.А.

20.03.2026г.