

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Ай-Поинт рус» за 2025 год**

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 В отчетном году Организация осуществляла следующие основные виды экономической деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения ОКВЭД 62.01, Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий ОКВЭД 62.20.

1.2 Организация не имеет обособленных подразделений и филиалов.

1.3 Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

1.4 Средняя численность сотрудников составила, чел.:

На 31.12.2025 (2025 г.)	На 31.12.2024 (2024 г.)	На 31.12.2023 (2023 г.)
4	4	7

1.6 Единичным исполнительным органом является генеральный директор Кокоуров Вячеслав Иннокентьевич.

1.7 Совет директоров не предусмотрен Уставом Организации.

1.8 Контроль финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляется:

- органами управления организации в соответствии с компетенцией, предусмотренной Уставом организации.

2 . УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Общие положения

2.1.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 17 от 29.12.2024 года, в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.1.2 Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) с использованием компьютерной техники и программы 1С: Бухгалтерия 8, ред.3.0. Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтера.

2.1.3 Учетная политика сформирована, исходя из допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1.4 При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерского баланса и (или) отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет 5%.

2.1.5 Организация раскрывает в пояснениях показатели баланса, имеющие существенный характер в структуре баланса (составляющие 5 и более % к валюте баланса).

2.1.6 Организация объединяет часть показателей в формах бухгалтерской отчетности, если они близкие по характеру.

2.1.7 Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года в соответствии с ФСБУ 28/2023.

2.1.8 Организация не применяет следующие федеральные стандарты: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

2.1.9 Организация, являясь микропредприятием, применяет упрощенные способы учета, предусмотренные другими федеральными стандартами учета ПБУ 1/2008, ФСБУ 5/2019, 6/2020, 26/2020, 14/2022, 25/2018.

2.1.10 Бухгалтерская отчетность составлена по упрощенной форме в соответствии с федеральными стандартами.

2.2 Нематериальные активы

2.2.1 При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», приказ Минфина России от 30.02.2022 г. № 86н.

2.2.2 Организация не применяет ФСБУ 14/2022 к активам с признаками НМА стоимостью менее 100 тыс. рублей, если такие активы в совокупности не носят существенного характера (составляют менее 5 % активов баланса). Затраты на приобретение указанных активов являются расходами периода после завершения капитальных вложений в них. Для контроля за наличием и движением малоценных НМА учет организован за балансом.

2.2.3 Активы, не отвечающие критериям признания НМА, в отношении которых у организации имеются исключительные права на основании договоров, иных документов, удостоверяющих эти права, учитываются за балансом.

2.2.4 Классификация по группам не применяется в связи с однородностью объектов каждого вида НМА (программы для ЭВМ, в т.ч. программы учета производственных процессов).

2.2.5 При признании объекта нематериальных активов (НМА) материальный носитель не учитывается отдельно, его стоимость включается в первоначальную стоимость НМА.

2.2.6 Все виды и группы НМА в организации учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится.

2.2.7 Срок полезного использования НМА определяется как период, в течение которого объект НМА будет приносить экономические выгоды:

- для исключительных прав – срок действия прав (патента);
- для неисключительных прав – срок действия, установленный договором или не более 5 лет, если срок договором не установлен.

2.2.8 Амортизация НМА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объектов.

2.2.9 Проверка НМА на обесценение и элементов амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) не проводится.

2.3 Основные средства

2.3.1 Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении отдельных объектов основных средств, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности и контроля за движением таких активов при эксплуатации осуществляется их учет на забалансовом счете МЦ.04 в разрезе МОЛ и объектов.

2.3.2 Основные средства Организация классифицирует по видам и группам:

- Офисное оборудование (вычислительная и оргтехника).

2.3.3 Все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, последующая переоценка не производится.

2.3.4 Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.3.5 Элементы амортизации устанавливаются комиссионно при принятии объектов к учету и не пересматриваются.

2.3.6 Организация не проводит проверку основных средств на обесценение.

2.3.7 Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

2.3.8 Срок полезного использования (СПИ) определяется при принятии объекта к учету в зависимости от вида и группы основного средства исходя из критериев, установленных п. 9 ФСБУ 6/2020. СПИ определяется как период, в течение которого объект способен приносить экономические выгоды.

2.4 Запасы

2.4.1 По учёту запасов Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н. Затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

2.5 Расходы будущих периодов

2.5.1 Расходы, признанные организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов.

В составе РБП учитываются расходы на освоение новых видов деятельности, расходы на разработку новых программных продуктов до момента получения дохода от их реализации.

2.5.2 Расходы будущих периодов списываются:

- связанные с освоением нового вида деятельности с момента получения первого дохода от этого вида деятельности ежемесячно равными долями в течение пяти лет;
- при получении положительного результата по расходам, связанным с разработкой новых программных продуктов - данные расходы капитализируются и в момент получения патента (свидетельства о регистрации исключительного права) включаются в состав НМА с последующим начислением амортизации в течение срока действия патента, при отсутствии срока - погашаются линейным способом в течение пяти лет;
- списываются единовременно на прочие расходы по приказу руководителя в том отчетном периоде, когда получена информация, что положительный результат достигнуть не удалось.

2.5.3 Несписанные остатки расходов будущих периодов отражаются в балансе в составе краткосрочных по строке прочие оборотные активы.

2.6 Доходы и расходы

2.6.1 Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации». В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от основной деятельности, остальные доходы относятся к прочим.

2.6.2 В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с оказанием услуг. Остальные расходы признаются прочими.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1 В отчетном году у организации в наличии имеются нематериальные активы - программы для ЭВМ, на которые зарегистрированы исключительные права стоимостью 527 тыс. руб. Объекты полностью самортизированы.

3.2 Информация, предусмотренная п. 50-51 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в настоящих пояснениях не раскрывается в связи с несущественностью актива в структуре баланса (менее 5 %), отсутствием фактов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1 В составе основных средств учитываются вычислительная техника (компьютерное оборудование и оргтехника) первоначальной стоимостью 1 165 тыс. руб. Амортизация за весь период 1 047 тыс. руб., за

год 63 тыс. руб., остаточная стоимость 118 тыс. руб. По сравнению с прошлым периодом изменений по составу, стоимости объектов ОС и суммы амортизации не произошло.

4.2 Все объекты основных средств являются амортизируемыми.

4.3 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

4.4 Капитальные вложения в основные средства и инвестиционную недвижимость отсутствуют.

4.5 Организация не проводила переоценку основных средств, все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

4.6 По всем объектам основных средств в отчетном периоде, как и в предыдущем, применялся линейный способ начисления амортизации.

4.7 По итогам инвентаризации основных средств элементы амортизации не пересматривались.

4.8 Деятельность организации осуществлялась без использования арендованного имущества.

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

10.1 Все доходы, отраженные по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, получены от основного вида деятельности. Показатели иной выручки отсутствуют.

Снижение объема выручки на 76,2% произошло по причине разрыва сложившихся связей с заказчиками (покупателями) из-за санкционной политики в адрес РФ со стороны недружественных стран.

10.2 Расходы по обычным видам деятельности сгруппированы по традиционным элементам затрат: оплата труда, страховые взносы, амортизация, прочие (расходы на права пользования программами). Их состав по отношению к прошлому периоду не менялся.

10.3 Прочие расходы, отраженные в строке 2350 Отчета о финансовых результатах составляют услуги банка как в отчетном, так и в прошлом периоде.

10.4 В составе показателя «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов (расходы на оплату труда и страховые взносы) в общем размере 1 106 тыс. руб., связанные с выполнением работ по проектам, незавершенным в отчетном году, доходы от которых планируется получить в будущем и дебиторская задолженность в размере 41 тыс. руб. (сальдо ЕНС).

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1 События после отчетной даты

12.1.1 На момент составления данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах у организации отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

12.1.2 Организация после отчетной даты продолжает деятельность в условиях, вызванных санкционной политикой в отношении России, и связанных с этим последствиях, а также в условиях экономической неопределенности в обозримом периоде.

Указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в отношении организации из-за:

- потери преобладающих зарубежных рынков сбыта;
- снижение покупательского спроса на оказываемые услуги на внутреннем рынке;
- разрыва сложившихся связей с заказчиками (покупателями);
- снижения курса рубля, повышения ставок по привлечению заемных средств в обозримом периоде;

- ожидание стабилизационных мер, предпринимаемых Правительством РФ для поддержки бизнеса в сфере деятельности организации;

- влияние на организацию защитных мер, принятых Правительством РФ в связи санкциями;

12.1.3 Организация не может оценить конкретных величин такого негативного влияния, организация стремится соблюдать устойчивые условия финансового состояния.

Руководство Организации, оценивает, что обстоятельства, описанные в настоящем пояснении о событиях после отчетной даты, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать деятельность непрерывно и выполнять свои обязательства, не имеет намерения в ликвидации.

12.2 Информация о связанных сторонах

12.2.3 Основной управленческий персонал (должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия):

- иные вознаграждения не выплачивались.

12.3.1 Чистые активы на отчетную дату и предшествующие отчетные даты составили (тыс. руб.):

12.4 Информация о долях в уставном капитале.

12.5.3 Существенные ошибки прошлых периодов в отчётном году не выявлены.

М.П. « 28 » марта 2026 г.

