

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АИСТ»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Автоматизированная Информационная Система Торгов»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «АИСТ»**

Адрес (место нахождения) юридического лица: 199155, г. Санкт-Петербург, пер. Декабристов, д. 7, литера Т, помещ. 1-Н, офис 65-15

Почтовый адрес: 199155, г. Санкт-Петербург, пер. Декабристов, д. 7, литера Т, пом. 1-Н, офис 65-15

Сведения об образовании юридического лица: Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер: 05.07.2013 г., ОГРН 1136164005339.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6164313324**

Код причины постановки на учет (КПП): **780101001**

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «АИСТ» (далее – Общество) состоит из участников:

Смирнов Николай Александрович, доля 99% - 1 440 тыс. руб.

Батуев Владимир Алдарович, доля 1%- 160 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. уставный капитал равен 1 600 000 (один миллион шестьсот тысяч) руб. и полностью оплачен.

Добавочный капитал на 31.12.2025г составляет 102 307 рублей 02 копейки.

В соответствии с законодательством и Уставом Общества резервный фонд не создается.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. количество долей, выпущенных ООО «АИСТ» и полностью оплаченных составляет 100%.

Права, предоставляемые долями в соответствии с Уставом общества: участники - владельцы долей общества в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества имеют право голоса при принятии решений общим собранием участников по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность в области права – ОКВЭД 69.10.

ООО «АИСТ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет территориально обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников ООО «АИСТ»:

- за 2023 г. составила 1 человек;
- за 2024 г. составила 1 человек;
- за 2025 г. составила 1 человек.

Органы управления ООО «АИСТ»:

Согласно п.10.1 Устава Общества органами управления являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Смирнов Николай Александрович избран Генеральным директором сроком на пять лет решением единственного участника Общества, Протокол №2/23 от 27.09.2023г. К компетенции исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров. Единоличный исполнительный орган организует выполнение решений общего собрания акционеров/участников.

Главный бухгалтер Общества: Смирнов Николай Александрович.

Лицензии

За отчетный период Общество не осуществляло лицензируемые виды деятельности.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «АИСТ» составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 03.12.2011 №402-ФЗ и в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании отчетности предприятие не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Отчетность составлена, исходя из допущения, что предприятие не планирует останавливать свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 27 октября 2025 г.

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

2.2 Учетная политика

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов по которым созданы резервы, а также оценочных обязательств.

Учетная политика Общества разработана во исполнение требований Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ в целях соблюдения обществом единой политики (методики) отражения в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни, оценки имущества и обязательств.

Ответственным за организацию бухгалтерского и налогового учетов является Руководитель общества. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Инвентаризации подлежат все имущество общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель общества.

Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020 на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств (в том числе право пользования арендованным имуществом) производится линейным способом.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Запасы

Ведение бухгалтерского учета запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Учет расходов

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

По договорам, по которым ППА и обязательства по аренде не формируются, доходы и расходы признаются равномерно в течение срока действия договора.

Учет доходов

Выручка от реализации по обычным видам деятельности, выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы от обычных видов деятельности отражаются в аналитическом учете по видам деятельности и в разрезе номенклатурных групп.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым кредитам — ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков — в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности — в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления — по мере их образования (выявления).

Учет кредитов и займов

Общество учитывает кредиты и займы в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами общества или формирует инвестиционный актив.

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12

месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены депозиты.

Исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется на основании Приказа Минфина России от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Ошибки исправляются в зависимости от критерия существенности и даты обнаружения этой ошибки.

3. Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не переоценивает права пользования активами.

При передачи имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета финансовой аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой, и с учетом обстоятельств, указанных в п.п. 25 и 26 ФСБУ 25/2018.

Аренда классифицируется арендодателем в качестве финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018). Если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, аренда классифицируется в качестве операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

При классификации аренды и оценке обстоятельств, свидетельствующих о том, что аренда является финансовой, арендодатель сопоставляет срок аренды с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. При этом, если срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию, то аренда квалифицируется в качестве финансовой. Процент сопоставимости устанавливается арендодателем на уровне 80% и выше (если $\text{Срок аренды} / \text{СПИ} \geq 80\%$ - аренда финансовая, если $\text{Срок аренды} / \text{СПИ} \leq 80\%$ - аренда операционная).

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за

исключением изменения оценочных значений.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года.

4. Финансовые вложения

Движение финансовых вложений за отчетный период 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2 «Иное использование финансовых вложений» Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года финансовые вложения представляют собой акции АО «ЭТБ» в размере 100%.

5. Дебиторская задолженность

В соответствии с рекомендациями Минфина России информация об авансах, полученных от покупателей в счет предстоящих поставок товаров, а также об авансах, выданных поставщикам в счет предстоящих поставок, отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом НДС.

Информация о движении дебиторской задолженности, просроченной задолженности раскрыта в таблицах 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

На конец 2025 года у Общества отсутствует просроченная/сомнительная к взысканию дебиторская задолженность.

6. Обязательства

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в бухгалтерской отчетности классифицирована на долгосрочную и краткосрочную по сроку погашения. Задолженность и обязательства, по которым срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты, относятся к краткосрочной задолженности и отражаются в бухгалтерской отчетности в разделе «V. Краткосрочные обязательства». Задолженность и обязательства, по которым срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты, относятся к долгосрочной задолженности и отражаются в бухгалтерской отчетности в разделе «IV. Долгосрочные обязательства».

Информация о движении кредиторской задолженности, просроченной задолженности раскрыта в табличной форме № 8 Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о кредитах и займах

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

Период получения	Кредиты	Займы
2025 г.	-	48 880
2024 г.	-	43 640
2023 г.	-	13 861

тыс. руб.

Общая сумма кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2025 г.	67 000	3
2024 г.	165 000	36 982
2023 г.	-	280

Задолженность по заемным средствам и процентам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

Информация о движении кредиторской задолженности, раскрыта в таблицах ниже.

Кредиторы/ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита/займа [□] по состоянию на 31.12.25 г.	Сумма кредита/займа [□] по состоянию на 31.12.24 г.	Сумма кредита/займа [□] по состоянию на 31.12.23 г.
<i>Заимодавцы:</i>					
Физические лица	Руб.	2026-2028г	136 256	87 379	80 721
Юр. лица	Руб.	2028г	132 600	199 600	364 600
Итого:	Руб.		268 856	286 979	445 321

Информация о кредитах и займах

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеются кредитные обязательства.

Расшифровка задолженности по полученным кредитам и займам на 31.12.2025 г.:

- Санкт-Петербургский филиал ПАО "РосДорБанк", кредитная линия. Крайний срок погашения 27.09.2028 г. согласно графику погашения. Предусмотрено обеспечение обязательств: залог недвижимого имущества, поручительство юридического лица.

- Смирнов Николай Александрович (участник Общества), договоры беспроцентного займа.

Крайний срок погашения 2028г. Обеспечение обязательств не предусмотрено.

В отчетном периоде предприятие не пользовалось заёмными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

В расходы отчетного периода были включены расходы кредитам (уплата процентов) в общей сумме 43 799 тыс. руб.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период в таблице № 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

8. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**11.1 Доходы по обычным видам деятельности**

Структура выручки в отчетном периоде:

Сегмент	Выручка за 2025 год, тыс. руб.	Выручка за 2024 год, тыс. руб.
Выручка от предоставления имущества в аренду	79 482	61 716
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	79 482	61 716

12.1 Проценты к получению и к уплате

Проценты к получению:

Источник процентов	2025 год	2024 год
Проценты к получению по договорам депозита, проценты на остаток средств на конец месяца, проценты на остаток средств на расчетном счете на конец месяца	319	68
Итого	319	68

Проценты к уплате:

Источник процентов	2025 год	2024 год
Проценты по кредитному договору	(43 799)	(64 299)
Итого	(43 799)	(64 299)

12.2 Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и прочих расходов:

Прочие доходы	Прочие доходы за 2025 год, тыс. руб.	Прочие доходы за 2024 год, тыс. руб.
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	435	-
Прочее	136	167
Полученные дивиденды	123 774	-
Всего прочих доходов	124 345	167
Прочие расходы	Прочие расходы за 2025 год, тыс. руб.	Прочие расходы за 2024 год, тыс. руб.
Налог по УСН	(809)	(597)

Расходы на услуги банков	(31)	(31)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	(353)
Прочие расходы	-	(181)
Всего прочих расходов	(840)	(565)

12.3 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (тыс. руб.)

Наименование показателя	Чистая прибыль за 2025 год, тыс. руб.	Чистая прибыль за 2024 год, тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток)	88 184	(62 340)

9. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчете о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки: НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из него и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности.

Информация по финансовым операциям с основным управленческим персоналом

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	1 507	43
Страховые взносы	439	99
Итого	1946	142

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

Общество в процессе хозяйственной деятельности подвержено потенциально существенным рискам, способным повлиять на его финансовое положение.

Риск изменения процентной ставки

Данный риск является существенным для деятельности Общества, т. к. по состоянию на 31.12.2025 г. ООО «АИСТ»: имеет существенную кредитную нагрузку.

Кредитный риск

Кредитный риск по полученным заемным средствам Обществом оценивается как средний. Общество на регулярной основе ведет мониторинг непогашенной/просроченной дебиторской задолженности.

Риск колебания курсов иностранных валют

Общество не подвержено риску колебания курсов иностранных валют, так как по состоянию на 31 декабря 2025 г. не имеет активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, а также не ведет внешнеторговую деятельность.

Риск ликвидности

Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Риски, вызванные введением санкций против России

Дополнительно к санкциям, введенным на территории РФ начиная с 2014 г., в феврале 2022 года после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала СВО в Украине США, Европейский союз и некоторые другие страны ввели в отношении России новые пакеты санкций. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций, что может иметь существенное отрицательное влияние на экономику РФ. Данные обстоятельства уже привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Рыночные риски

Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен, на реализуемые предприятием товары (работы, услуги) не наблюдается. Так же не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием товары (работы, услуги).

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. отсутствуют.

Непрерывность деятельности

ООО «АИСТ» намерено осуществлять свою деятельность и в будущем, у Общества отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, а значит все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество в течение 2025 года не участвовало в судебных разбирательствах.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходили

Генеральный директор

Смирнов Н.А.

«31» марта 2026г