

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Айти Алгоритм»

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. Упрощенная отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности.

2. Учетная политика

2.1 В связи с использованием упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются:

- ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Основные положения учетной политики:

	Основные средства
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
Проверка на обесценение	Организация не производит проверку основных средств и капитальных вложения на обесценение (п. 3, 38 ФСБУ 6/2020, п. 4а, 17 ФСБУ 26/2020).
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

	Материально-производственные запасы (МПЗ)
Учет заготовления материалов	Учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы»
Оценка при списании МПЗ, включая товары для продажи	Оценка материально-производственных запасов при их использовании/реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
Учет запасов для управленческих нужд	Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере приобретения (осуществления).
Резерв под обесценение МПЗ	Не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019)
	Финансовые вложения
Принятие к учету	Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости
Последующая оценка	Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Если расчет величины обесценения является затруднительным, обесценение в бухгалтерском учете не отражается.
	Расходы по займам и кредитам
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.
	Учет доходов и расходов
Учет доходов	Для учета доходов применяется метод начисления.
Учет общехозяйственных (управленческих) расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».
Учет коммерческих расходов	Коммерческие расходы полностью признаются в себестоимости продаж отчетного периода и списываются в дебет счет 90 «Продажи»

Активы и/или объекты, подлежащие учету в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отсутствуют.

3. Основные факты о финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год.

- 3.1. Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.
- 3.2. Основным видом деятельности Общества является: 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- 3.3. 100% выручки за 2025 год получено от основного вида деятельности.
- 3.4. Основные статьи расходов Общества:
 - себестоимость товаров (материалов);

- расходы на услуги сторонних организаций;
- расходы на аренду помещений.

3.5. Расшифровка показателей дебиторской и кредиторской задолженности бухгалтерского баланса, тыс. руб.:

	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение (+/-)
3.5.1. Дебиторская задолженность, в т.ч.	4445	1630	-2815
Долгосрочная	0	0	0
Краткосрочная	4445	1630	-2815
Резерв сомнительных долгов	0	0	0
3.5.2. Долгосрочная кредиторская задолженность	0	0	0
3.5.3. Краткосрочная кредиторская задолженность	4239	2093	-2146

3.6. Расшифровка показателя «Запасы» бухгалтерского баланса, тыс. руб.

	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение (+/-)
Запасы всего, в т.ч.	892	844	-48
Товары для продажи	822	809	-13
Материалы	70	35	-35
Прочие запасы	0	0	0

3.7. Участником Общества не принимались решения о прекращении деятельности/ликвидации организации.

3.8. События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

Генеральный директор
Суценцов Н.В.

"30" марта 2026 г.