

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

ООО «АЕТНЕТ»

1. Общие сведения

1.1 Сведения о регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «Аетнет», сокращенное наименование – ООО «Аетнет» (далее – Общество), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 28 февраля 2015 г. за основным государственным регистрационным номером 1157746145105. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 77 № 016941224 от 28.02.2015 г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ: Инспекция Федеральной налоговой службы № 19 по г. Москве 28.02.2015 г., ИНН/КПП 7719404372/771901001.

Правовое положение Общества, порядок организации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Местонахождение Общества согласно Устава в отчетном периоде: Российская Федерация, г. Москва.

Юридический адрес Общества при регистрации: Российская Федерация, 107023, г. Москва, Барабанный переулок, д. 4.

1.2 Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- деятельность по созданию и использованию информационных баз данных и информационных ресурсов.

1.3 Уставный капитал, Участники Общества

Участником Общества является:

- Семенюкова Анастасия Владимировна, размер доли в уставном капитале Общества 100%.

Уставный капитал Общества составляет 12 000 рублей. Полностью оплачен.

1.4 Управление и контроль

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников. Компетенция Общего собрания Участников Общества определяется Уставом Общества в соответствии с дей-

ствующим законодательством. К вопросам компетенции Общего собрания Участников Общества относятся: изменение Устава, уставного капитала, определение основных направлений деятельности Общества, образование исполнительного органа.

Генеральным директором Общества с 28 февраля 2015 года является Семенюкова Анастасия Владимировна.

1.5 Численность сотрудников Общества

Численность сотрудников, работающих в Обществе

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Среднегодовая численность	2	2	2

Применяемая система налогообложения Общества

ООО «Аетнет» является субъектом МСП.

ООО «Аетнет» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «ДОХОДЫ» в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения».

2. Основные положения учетной политики Общества и основы составления годовой бухгалтерской отчетности

2.1 Допущения в учете и отчетности

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от вышеперечисленных, Общество при формировании Учетной политики не применяло. Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

2.2 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, федеральных стандартов бухгалтерского учета, в т.ч. ФСБУ 4/2023. При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Общество является субъектом малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту и применяет льготы:

- не применяет ПБУ 18/02
- не применяет ПБУ 12/2010
- не применяет ПБУ 11/2008

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Показатели бухгалтерской отчетности будут считаться существенными, если:

- показатель Бухгалтерского баланса составляет более 5 процентов валюты баланса;
- показатель Отчета о финансовых результатах составляет более 5 процентов в общей сумме доходов или расходов, или изменение показателя в результате ошибки приведет к изменению итогового финансового результата на противоположный.

Существенный показатель подлежит детализации в бухгалтерской отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 30 процентов от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30 процентов от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

В строках бухгалтерской отчетности, по которым отсутствуют показатели, указаны прочерки в связи с отсутствием технической возможности исключения данных показателей из отчетности.

Положения Учетной политики в отношении отдельных объектов учета приводятся в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4 Основные средства

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, проценты по заемным средствам в случае признания инвестиционным активом.

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания отражаются в составе материально - производственных запасов.

Основные средства по состоянию на конец каждого отчетного года отражаются по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом последующего поступления, выбытия и амортизации. Стоимость основных средств, подлежащих амортизации, погашается путем начисления амортизации объектов основных средств.

Метод начисления амортизации в бухгалтерском учете – линейный.

Расходы на ремонт и эксплуатацию объектов основных средств включаются в состав общехозяйственных расходов или расходов по инвестиционной деятельности в зависимости от цели использования объекта основных средств, в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в договоре.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.5 Материально-производственные запасы

К МПЗ относятся активы, удовлетворяющие требованию ФСБУ 5/2019. Также к МПЗ относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 рублей (п.5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н).

ФСБУ 5/2019 применяется ко всем видам запасов, независимо от направления их использования. Материалы, поступавшие в течение года, списывались по мере использования.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Единицей учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурная единица. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом, в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Срок погашения в течение не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Срок погашения в течение не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.8 Порядок формирования расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг,

независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

2.9 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, непосредственно связанные с осуществлением этих видов деятельности.

Для отражения прямых расходов по обычным видам деятельности аналитический учет ведется:

- по видам деятельности;
- по статьям затрат.

Моментом окончания оказания услуг, выполнения работ является подписание акта приема-передачи оказанных услуг, выполненных работ. Если условиями договора предусмотрена поэтапная сдача-приемка оказанных услуг (выполненных работ), то доходы и расходы по таким договорам относятся на финансовый результат по каждому этапу в момент подписания акта приема-передачи оказанных услуг (выполненных работ).

Прямые расходы, по договорам оказания услуг и выполнения работ, относятся на «Себестоимость продаж» для формирования финансового результата в последний день месяца, в котором были оказаны услуги, выполнены работы.

Общехозяйственные расходы – это расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, не относящиеся напрямую к ним, такие как расходы для нужд управления, расходы на подготовку и разработку новых направлений инвестиционной деятельности, а также другие расходы.

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном размере на «Управленческие расходы» по методу «Директ-костинг».

2.10 Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: банковские комиссии за обслуживание счета, штрафы за нарушения условий договоров, а также штрафы и пени по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

3. Бенефициарные владельцы Общества

Во исполнение требований Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018 г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма» в соответствии с которыми Общество обязано знать своих бенефициаров, принимать при необходимости меры к получению сведений о них, обновлять данные сведения ежегодно, хранить полученные данные не менее 5 лет.

Бенефициарный владелец - в целях Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале):

- гражданка РФ Семенюкова Анастасия Владимировна (100 процентов доли в уставном капитале).

Физическое лицо (лица), ответственное за принятие стратегических решений, которые оказывает решающее влияние на развитие бизнеса или на общее направление развития предприятия; осуществляющее исполнительный контроль за ежедневной или регулярной деятельностью юридическо-го лица с использованием позиции руководства высшего звена – генеральный директор.

4. Риски хозяйственной деятельности

4.1 Управление рисками Общества

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества иногда подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений и форс-мажорных обстоятельств. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, так же их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

4.2. Операционные риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

4.3. Риски ликвидности

Риски ликвидности – это риск, при котором Общество не сможет получить достаточно денежных средств для погашения своих обязательств в полном объеме по мере наступления сроков погашения, или сможет это сделать на существенно не выгодных для себя условиях. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки денежных средств на основе квартальных бюджетов доходов и расходов, годовых финансовых планов.

Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и обязательства по платежам. Кроме того, денежные средства, отвлекаемые Обществом от основной деятельности, при погашении существующей кредиторской задолженности подвергаются тщательному анализу и не могут привести к негативным последствиям.

5. Непрерывность деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в области информационных технологий, основной ОКВЭД 62.02 – Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий. Общество планирует в 2026 и последующих годах осуществлять свою деятельность.

Генеральный директор



Семенюкова А.В.

«31» марта 2026 года