

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АЙТИДИ ЭКСПЕРТ» за 2025 г.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «АЙТИДИ ЭКСПЕРТ»

Сокращенное наименование Общества: ООО «АЙТИДИ ЭКСПЕРТ»

Адрес места нахождения Общества:
115114, МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, ДЕРБЕНЕВСКАЯ УЛ., Д. 15Б, ПОМЕЩ. 2/1

ОГРН: 1167746902784

ИНН: 7725333338

Уставный капитал Общества, вид и количество акций: 10 тыс.руб.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
ООО «АЙТИДИ ГРУП»	100%

Генеральный директор Общества: Дралин Анатолий Викторович

Главный бухгалтер Общества: Дралин Анатолий Викторович

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 78 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году: продажа собственного ПО и сопровождение и техническая поддержка ПО, работы по адаптации и внедрению ПО.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и является полностью оплаченным всеми участниками.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

Учёт и оценка нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Наличие и движение НМА за 2025 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы – всего	За 2025 г.	4 771	(2 647)	4 346	(2 630)
	За 2024 г.	4 771	(2 150)	4 771	(2 647)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	4 771	(2 647)	4 346	(2 630)
	За 2024 г.	4 771	(2 150)	4 771	(2 647)
из них исключительные права	За 2025 г.	3 214	(1 091)	2 942	(1 226)
	За 2024 г.	3 214	(660)	3 214	(1 091)

Амортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы – всего	1 716	2 124	2 621
в том числе: Программы ЭВМ	1 716	2 124	2 621

Все исключительные права на программное обеспечение принадлежат организации, в залоге не находятся. Лицензионные договоры с третьими лицами не заключались.

Учёт и оценка основных средств

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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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.

Наличие движения основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	За 2025 г.	5 866	(5 262)	1 023	-	-	(444)	6 889	(5 706)
	За 2024 г.	5 812	(5 031)	139	(85)	85	(316)	5 866	(5 262)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	5 866	(5 262)	1 023	-	-	(444)	6 889	(5 706)
	За 2024 г.	5 812	(5 031)	139	(85)	85	(316)	5 866	(5 262)

Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего	783	204	381
в том числе: Офисное оборудование	783	204	381
Неамортизируемые основные средства - всего	400	400	400
в том числе: Офисное оборудование	400	400	400

Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	6 174	-	157 692	(159 676)	-	4 190	-
	За 2024 г.	6 174	-	89 039	(89 039)	-	6 174	-
в том числе:								

Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	1 538	(1 538)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 469	(1 469)	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	11 553	(11 553)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	6 174	-	144 602	(146 586)	-	4 190	-
	3а 2024 г.	6 174	-	87 570	(87 570)	-	6 174	-

Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2025 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался, так как нет сомнительной задолженности.

Состав прочей дебиторской задолженности представлен в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	68 538	-	19 100	-	(67 833)	19 805	-
	3а 2024 г.	155 068	-	46 263	-	(132 793)	68 538	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	632	-	441	-	(719)	354	-
	3а 2024 г.	1 702	-	719	-	(1 789)	632	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 275	-	2 071	-	(5 275)	2 071	-
	3а 2024 г.	58 903	-	2 530	-	(56 157)	5 275	-
Расчеты с разными дебиторами и	3а 2025 г.	19 492	-	363	-	(18 700)	1 154	-
	3а 2024 г.	54 838	-	-	-	(35 346)	19 492	-

кредиторами								
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	43 139	-	-	-	(43 139)	-	-
	3а 2024 г.	125	-	43 014	-	-	43 139	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	16 226	-	-	16 226	-
	3а 2024 г.	39 500	-	-	-	(39 500)	-	-
Итого	3а 2025 г.	68 538	-	19 100	-	(67 833)	19 805	-
	3а 2024 г.	155 068	-	46 263	-	(132 793)	68 538	-

Обязательства.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств):

Наименование по-казателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в од-ном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклас-сифици-ровано	
			в резуль-тате фактов хозяйствен-ной жизни (по усло-виям дого-вора)	про-центы, штрафы и иные начисле-ния	пога-шено	на до-ходы		
Краткосрочные обязательства – всего	3а 2025 г.	73 298	173 388	-	(59 828)	-	-	186 859
	3а 2024 г.	71 435	50 682	-	(48 820)	-	-	73 298
в том числе:								
Расчеты с поставщи-ками и под-рядчиками	3а 2025 г.	2	11 553	-	-	-	-	11 555
	3а 2024 г.	6 765	55	-	(6 818)	-	-	2
Расчеты с покупате-лями и за-казчиками	3а 2025 г.	8 920	8 392	-	(8 920)	-	-	8 392
	3а 2024 г.	8 142	8 920	-	(8 142)	-	-	8 920
Расчеты с разными де-биторами и кредито-рами	3а 2025 г.	98	-	-	(34)	-	-	65
	3а 2024 г.	100	-	-	(2)	-	-	98
Краткосроч-ные займы	3а 2025 г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 000	-	-	-	-	-	2 000

Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	40 723	1 926	-	(40 723)	-	-	1 926
	3а 2024 г.	3 172	37 552	-	-	-	-	40 723
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	12 486	7 397	-	-	-	-	19 883
	3а 2024 г.	23 498	-	-	(11 013)	-	-	12 486
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	370	-	-	-	-	370
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	850	1 950	-	(15)	-	-	2 785
	3а 2024 г.	688	161	-	-	-	-	850
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	8 132	-	-	(8 132)	-	-	-
	3а 2024 г.	5 549	3 907	-	(1 325)	-	-	8 132
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	60	66	-	(3)	-	-	123
	3а 2024 г.	14	60	-	(14)	-	-	60
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	26	-	-	-	-	-	26
	3а 2024 г.	-	26	-	-	-	-	26
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	141 735	-	-	-	-	141 735
	3а 2024 г.	21 506	-	-	(21 506)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	73 298	173 388	-	(59 828)	-	X	186 859
	3а 2024 г.	71 435	50 682	-	(48 820)	-	X	73 298

Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

Расшифровка доходов по видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Продажа лицензий собственных	216 360	219 133
Работы и услуги по техподдержке, модернизации и внедрению ПО	196 991	154 567
Итого	413 351	373 700

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, расходы на приобретение товаров, относящиеся к проданным товарам, и расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражены расходы, оплата труда и социальные отчисления работников участка погрузки, расходы на рекламу, организацию выставок и конференций.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 859	1 418
Затраты на оплату труда	309 547	275 204
Отчисления на социальные нужды	24 619	12 366
Амортизация	851	813
Прочие затраты	38 898	27 942
Итого по элементам	386 774	317 743
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 984	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	388 758	317 743

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 год представлена в таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2025	
	Доходы	Расходы
Доходы прошлых периодов перенесенные на след периоды	-	86 016
Безвозмездная передача (сувениры, подарки)	-	36
РКО	-	486
Прочие	5 131	21
Списание деб/кред задолженности	-	6
Итого прочие доходы/расходы	5 131	86 565

Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Компания является аккредитованной ИТ-компанией, в связи с этим в 2025 году применялась ставка налога на прибыль в размере 5%.

Налоги

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 53 916 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 38 524 тыс. руб. текущий налог на прибыль начислен в размере 1 926 тыс. руб.