

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «АЙДАНТА АЙТИ» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения ОКВЭД 62.01, Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета 69.20.2

2. Основные положения учетной политики

2.1 Бухгалтерский учет

2.1.1 Учетная политика ООО «АЙДАНТА АЙТИ» утверждена приказом генерального директора от 29.12.2024 № Б2024-1.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика Общества сформирована из допущений и требований, Установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

2.1.2 Основные изменения Учетной политики по бухгалтерскому учету в 2025 году.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), установленных в Приложении к Учетной политике.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.1.3 Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее — ПБУ 9/99).

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется Обществом на счете 90.01 «Продажи» в разрезе ставок НДС.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Расходами организации являются расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Себестоимость реализованных товаров списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

2.1.4 Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Переоценка основных средств не производится.

По состоянию на 31 декабря каждого года Общество проверяет капитальные вложения, основные средства на обесценение.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

2.1.5 Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования равным 5 годам.

Амортизация НМА начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.1.6 В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При выбытии запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. По предоставленным займам расчет дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.1.7 К денежным эквивалентам Общество относит депозиты со сроком размещения до трех месяцев, депозиты до востребования.

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. Средний курс не применяется.

2.1.8 Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты
- доходы и расходы от реализации основных средств, прочего имущества.

2.1.9 Общество в бухгалтерском учете начисляет оценочные обязательства.

Оценочными обязательствами признаются:

- резерв на оплату предстоящих отпусков и другие выплаты, предусмотренные внутренними нормативными актами.

2.2 Налоговый учет

2.2.1 Основные изменения в учетной политике для целей налогового учета в 2025 году.

С 01.01.2025 года Общество применяет ставку по налогу на прибыль – 5%. Общество включено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

2.2.2 По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259, ст. 259.1 Налогового кодекса РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные нормы».

При начислении амортизации по всем объектам основных средств пониженные нормы амортизации не применяются.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на пять лет. Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

Стоимость имущества менее 100 000 руб., не подлежащего амортизации включается в материальные расходы в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

2.2.3 Общество исчисляет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления, т.е. доходы и расходы признаются в отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

2.2.4 Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные в следующем порядке.

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в разработке Программного обеспечения и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- амортизация нематериальных активов (Программное обеспечение, созданное по заказам организации);
- другие расходы, непосредственно связанные с процессом разработки Программного обеспечения.

К косвенным расходам относятся:

- все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований НК РФ.

2.2.5 Расходы на НИОКР учитываются Обществом в порядке, предусмотренном ст. 262 НК РФ.

2.2.6 Общество не создает резерв по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 НК РФ.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.2.7 Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2.2.8 Раздельный учет НДС. В целях исполнения требований НК РФ Общество ведет раздельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Обществом осуществляется раздельный учет для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

Раздельный учет по входящему НДС для работ, облагаемых и необлагаемых НДС ведется с применением аналитики по способам учета НДС на балансовом счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Способ учета входящего НДС на балансовом счете 19 может принимать одно из следующих значений:

- принимается к вычету;
- учитывается в стоимости;
- распределяется;
- списывается (не принимается к НУ).

Общество использует свое право на освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость по операциям, предусмотренным пунктом 2, статьи 149 НК РФ

Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	2 127	-	29 847	-	-	(3 969)	28 006	-
	За 2024 г.	-	-	2 127	-	-	-	2 127	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	2 127	-	29 847	-	-	(3 969)	28 006	-
	За 2024 г.	-	-	2 127	-	-	-	2 127	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 112	550	210
в том числе:			
Офисное оборудование	571	140	210
Другие виды основных средств	541	410	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	850	-	-	(850)	-	-
	За 2024 г.	-	-	415	-	-	(415)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	553	-	-	(553)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
в том числе:												
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5	-	114 943	(114 948)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	5	-	397	(397)	-	-	X	X	5	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	2 278	(2 283)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	397	(397)	-	-	-	-	5	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	112 665	(112 665)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	950	-	-	-	-	-	-	-	950	-
	За 2024 г.	950	-	-	-	-	-	-	-	950	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 339	-	402	-	(3 329)	-	-	X	2 412	-
	За 2024 г.	3 502	-	4 046	-	(2 209)	-	-	X	5 339	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	241 495	44 787	-	(81 060)	-	-	205 202
	За 2024 г.	186 926	59 698	-	(5 113)	(16)	-	241 495
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31 067	14 300	-	(1 771)	-	-	43 596
	За 2024 г.	22 562	10 927	-	(2 406)	(16)	-	31 067
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 420	-	-	-	-	-	2 400
	За 2024 г.	5 027	-	-	(2 627)	-	-	2 420
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	298	604	-	-	-	-	902
	За 2024 г.	337	-	-	(39)	-	-	298
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	181 924	-	-	(79 026)	-	-	102 898
	За 2024 г.	142 109	39 815	-	-	-	-	181 924
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	25 240	28 479	-	-	-	-	53 719
	За 2024 г.	16 829	8 411	-	-	-	-	25 240
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	263	16	-	(263)	-	-	16
	За 2024 г.	-	263	-	-	-	-	263
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	42	-	-	(42)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	282	1 383	-	-	-	-	1 666
	За 2024 г.	-	282	-	-	-	-	282
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	241 495	44 787	-	(81 060)	-	X	205 202
	За 2024 г.	186 926	59 698	-	(5 113)	(16)	X	241 495

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	17 760	10 683	157	6 920
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков (на 2025 г.)	За 2025 г.	-	17 760	10 683	157	6 920
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 283	397
Затраты на оплату труда	187 869	71 055
Отчисления на социальные нужды	15 104	3 725
Амортизация	288	75
Прочие затраты	31 826	21 578
Итого по элементам	237 370	96 830
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	237 370	96 830

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Бухгалтерская отчетность и важные показатели хозяйственной деятельности

Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, амортизируются линейным способом.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации ОС не применяются.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0», если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Обесценение основных средств на 31.12.2025 года не установлено.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Краткосрочные депозиты на срок менее трёх месяцев в том числе «до востребования» относятся к денежным эквивалентам.

Финансовых вложений в 2025 году не было.

Запасы

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При выбытии запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются: непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов, без использования счетов 15 и 16.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 «Товары».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Обесценение запасов на 31.12.2025 года не установлено.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Расшифровка по дебиторской задолженности приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность», в том числе по подразделам:

Наличие и движение дебиторской задолженности;

Просроченная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

При аренде на срок больше 12 месяцев организация в качестве арендатора (лизингополучателя) отражает право пользования активом и обязательство по аренде (п. п. 5, 11 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01 и амортизируется. Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018). Краткосрочных и долгосрочных обязательств по аренде (лизингу) в 2025 году не было.

Активы и обязательства в иностранных валютах При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе **прочих расходов** в размере 10,6 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. В Отчете о финансовых результатах по коду строки отражается 2411 отражается текущий налог на прибыль – 7 644 тыс. руб., который соответствует сумме исчисленного налога. По коду строки 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отражается суммарное

13. Информация о связанных сторонах. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме.

Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал организации (далее - голосующие акции):

- Зубков Иван Борисович, доля 90% - 9 999,90 руб.

Информация о чрезвычайных обстоятельствах

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, влияющие на показатели отчетности Общества за отчетный период, отсутствуют.

14. Информация о событиях после отчетной даты

У Общества отсутствуют события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность.

15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

ООО «АЙДАНТА АЙТИ» намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее, чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2025 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Стахановец» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Таким образом, прекращение деятельности организации не предусматривается в 2026 году и далее.

Все заключенные договоры с поставщиками и покупателями носят долгосрочный характер.