

## **Общество с ограниченной ответственностью «КТ-АЛП»**

### **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 31.12.2025**

#### **1. Общие сведения**

Сокращенное наименование – ООО «КТ-АЛП» ИНН 7703402450, ОГРН 5157746093335.

Юридический (фактический) адрес – 123022, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 41, этаж 7, помещ. I, ком. 11.

Дата государственной регистрации – 25.11.2015 г.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 101 человек.

Основным видом деятельности является Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности, за формирование учетной политики общества, своевременность и полноту представления бухгалтерской и налоговой отчетности несет Генеральный директор Бессольцев Д. М.

Деятельность осуществлялась организацией на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на извлечение прибыли в отчетном и последующих периодах.

Организация применяет стандартные формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, согласно приложениям №3 - №9 к ФСБУ 4/2023.

#### **1.1. Сведения о руководстве и главном бухгалтере**

Генеральный директор: Бессольцев Д. М.

Главный бухгалтер: Пименова М. А.

#### **1.2. Информация о бенефициарах**

- Прокофьев А. Н. с долей 45%;

- Повышев А. В. с долей 45%;

- Бессольцев Д. М. с долей 10%.

Сделки с бенефициарными владельцами осуществлялись в виде начисления и выплаты заработной платы и выплаты дивидендов.

### **1.3. Уставный капитал**

Уставный капитал составляет 556,00 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

В отчетном периоде в Общество был добавлен участник. Номинальная стоимость доли нового участника составляла 56,00 тыс. руб., или 10 % уставного капитала.

### **1.4. Сведения об обособленных подразделениях**

В Обществе зарегистрировано 1 обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс:

- Региональное подразделение «Алп Поволжье»,

КПП 631945001, дата постановки на учет 31.05.2021 года.

Адрес местонахождение: 443125, Самарская обл., г. Самара, ул. Силовая, д. 11, оф. 201.

Бухгалтерский учет ведется централизованно в головной организации.

## **2. Учетная политика**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились. Отчетность сформирована исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 10% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности. Если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация, которую в соответствии с ФСБУ могут не отражать субъекты, применяющие упрощенные правила ведения бухгалтерского учета.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

## **2.1. Основные средства, капитальные вложения в основные средства и Нематериальные активы**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства подразделяются на указанные ниже группы, принимаются к учету и амортизируются в следующем порядке:

Группа	Стоимость	Способ амортизации
Машины и оборудование (кроме офисного)	по первоначальной стоимости	линейный способ
Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	линейный способ
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейный способ

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Организация

применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются: капитальные вложения (п. 4, 17 ФСБУ 26/2020), основные средства (3, 38, 39 ФСБУ 6/2020), нематериальные активы (п. 43 ФСБУ 14/2022).

Инвентаризация ОС и НМА производится 1 раз в год.

## 2.2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Прочие производственные расходы считаются косвенными и в конце месяца списываются сразу в расходы текущего периода. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Резервы под обесценение запасов не формируются. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## 2.3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	17.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–
Дебиторская задолженность	26.12.2025	
Кредиторская задолженность	26.12.2025	

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

## 2.4. Доходы, расходы

В качестве доходов и расходов учитываются доходы и расходы по обычным видам деятельности. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Учет расходов будущих периодов осуществляется на сч.97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока использования. К расходам будущих периодов относятся: затраты, связанные со страхованием; затраты, связанные с приобретением годовых лицензий, подписок, доступы к сервисам.

Расходы, связанные с реализацией товаров работ и услуг учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в дебет счета 90-07 «Расходы на продажу». Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость проданных товаров, работ и услуг (относятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

➤ **В Управленческие расходы (стр.2220 ОФР) включены:**

- расходы по заработной плате административно-управленческого персонала, включая налоги страховые взносы на сумму 39 893,52 тыс. руб.;
- услуги связи, аренда на сумму 11 566,12 тыс. руб.;
- добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов на сумму 3 316,23 тыс. руб.
- расходные материалы и малоценное оборудование на сумму 1 337,56 тыс. руб.;
- технические работы на сумму 1 758,98 тыс. руб.;
- информационно-консультационные услуги на сумму 6 791,68 тыс. руб.

➤ **В Прочие расходы (стр. 2350 ОФР) включены:**

- расходы на услуги банков на сумму 780,40 тыс. руб.;
- безвозмездная передача на сумму 3 645,00 тыс. руб.;
- расходы на реализацию прочих работ и услуг на сумму 3027,00 тыс. руб.;
- НДС по прочим доходам от реализации ТРУ и безвозмездной передаче на сумму 1 336,83 тыс. руб.;

## **2.5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Общество арендует нежилое помещение по договорам аренды без права выкупа:

- №008/41-25-11 от 01.02.2025 г. арендодатель ООО СП «КРЭМОН»;
- №008/41-25-11 от 01.02.2025 г. арендодатель ООО «Управляющая компания «Реальные Инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Звенигородский»;
- № 5/2021 от 01.09.2021 г. арендодатель ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЖУРНАЛ».

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности и краткосрочной аренды, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

## **2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения (стр. 1170 ББ) в 2025 году отсутствовали. Организация в течении года размещала краткосрочные депозитные вклады до трех месяцев с целью получения дохода в виде процентов, которые, согласно учетной политике, отражаются как денежные эквиваленты (стр. 1250 ББ).

## **2.7. Формирование резервов**

Вся дебиторская задолженность проанализирована и не признана сомнительной, соответственно, резерв по сомнительным долгам не создавался. Резерв на оплату отпусков организация не формирует (ПБУ 8/2010), так как является субъектов малого предпринимательства.

## **3. Сведения о забалансовых счетах**

На забалансовых счетах учитываются:

- 007, «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в размере – 2 712,08 тыс. руб.;
- МЦ, «Материальные ценности в эксплуатации» в размере – 4 078,90 тыс. руб.

## **4. Выплата дивидендов**

Выплата дивидендов в 2025 году производилась по итогам работы за 2023-2024 гг. Сумма распределенной прибыли между участниками Общества составила 17 152,00 тыс. руб. Распределение происходило равномерными долями согласно долям владения в Обществе.

## **5. Сведения о наличии льгот по налогообложению**

Организация, являясь аккредитованной IT-компанией и выполняющая все условия льготирования в 2025 г. применяла льготы по налогу на прибыль на основании п. 1.15 ст.284 НК РФ - 5% и по страховым взносам - 7,6% на основании п.5 ст. 427 НК РФ. Доля дохода по основному коду ОКВЭД 62.01 (Разработка компьютерного программного обеспечения) составила 98%, Организация включена в реестре аккредитованных компаний за номером 6015 от 18 апреля 2016 года, заработная плата сотрудников не ниже размера среднемесячной зарплаты в РФ.

## **6. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

#### **7. Условные факты хозяйственной деятельности**

Факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий отсутствуют.

#### **8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово – хозяйственной деятельности или обращений за защитой от кредиторов. Руководство Организации уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Дата составления пояснений «27» марта 2026 года.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Бессольцев Д. М.