

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «АЙТИЛЛЕКТ» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Айтиллект» (далее – Общество) за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общая информация

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЙТИЛЛЕКТ».
- Наименование на английском языке: ITLLECT, LIMITED LIABILITY COMPANY
- Юридический адрес: 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д. 26, стр. 2, этаж 7, комната 22.
- Фактический (почтовый) адрес: 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д. 26, стр. 2, этаж 7, комната 22.
- Дата государственной регистрации: 24.09.2015.
- ОГРН 1157746878992.
- Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.
- Участник: Куликова Александра Олеговна, доля в Уставном капитале 100%, номинальная стоимость 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.
- Генеральный директор – Куликова Александра Олеговна.
- Главный бухгалтер – Козловская Мария Викторовна.
- Основной вид деятельности: 46.51.2 - Торговля оптовая программным обеспечением.
- Среднегодовая численность сотрудников за 2025 г. составила 59 человек.
- Общество применяет общий режим налогообложения.

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных в зависимости от срока обращения (погашения) или в зависимости от обычного операционного цикла. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или обычный операционный цикл. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением автоматизированной информационной системы 1С:Предприятие, в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023.

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Были определены применяемые формы бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях №3–8 к ФСБУ 4/2023. Общество перешло на ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 года, утверждены новые формы по инвентаризации.

Активы и обязательства в иностранных валютах

На дату составления бухгалтерской отчетности действовали следующие курсы ЦБ валют, используемые в хозяйственной деятельности Общества:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Нематериальные активы

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Первоначальная оценка нематериальных активов. Капитальные вложения

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по

первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Затраты на создание объектов, которые в последующем не могут быть квалифицированы как нематериальные активы, в состав капитальных вложений не включаются и относятся на расходы текущего периода. К таким расходам относятся, например, расходы на создание товарного знака и других средств индивидуализации.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении объекта нематериальных активов;
- затраты на поддержание работоспособности материальных носителей, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, их текущий ремонт;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов;
- расходы на рекламу и продвижение продукции, работ, услуг;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов нематериальных активов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения нематериальных активов.

Указанные в настоящем пункте затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Амортизация нематериальных активов. Ликвидационная стоимость. Обесценение

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, если иное не установлено ФСБУ 14/2022.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
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.	-	-	14 759	-	-	-	14 759	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	14 759	-	-	-	14 759	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**Основные средства (включая инвестиционную недвижимость)
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.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

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

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

Для каждой группы основных средств устанавливается линейный способ амортизации (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей амортизации представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	198	(100)	984			(644)							3 948	(1 288)
	За 2024 г.	53	(53)	144			(46)							198	(100)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.			984			(257)							984	(257)
	За 2024 г.														
Офисное оборудование	За 2025 г.	198	(100)				(69)							198	(169)
	За 2024 г.	53	(53)	144			(46)							198	(100)
Транспортные средства	За 2025 г.						(317)							2 766	(862)
	За 2024 г.														

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 766	(317)	-	-	-	(227)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 766	-	-	(317)	-	-	-	2 766	(317)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	2 766	(317)	-	-	-	(227)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 766	-	-	(317)	-	-	-	2 766	(317)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 660	2 547	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	727	-	-
Офисное оборудование	29	98	-
Транспортные средства	1 905	2 449	-
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	-	-	-

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.	-	-	1 763	-	-	(984)	779	-
	За 2024 г.	-	-	2 911	-	-	(2 911)	-	-
в том числе: Основные средства	За 2025 г.	-	-	779	-	-	-	779	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	984	-	-	(984)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 766	-	-	(2 766)	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.								
	За 2024 г.			144			(144)		

Активы, стоимость которых не превышает 100 000 руб., относятся в составе МПЗ на субсчет 10.12 и отражаются после передачи в производство на забалансовом счете МЦ.04.

Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.02.2002г. № 1.

Учет арендных отношений

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Имущество, поступившее в Общество на условиях аренды с неопределенной договором аренды стоимостью, учитывается с учетом положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Обесценение активов

Общество проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества либо используемые в течение

периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/201 запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов.

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице ниже:

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.	58 230	-	1 789 943	(1 636 970)	-	-	X	X	211 203	-
	За 2024 г.	13 396	-	620 143	(575 308)	-	-	X	X	58 230	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	4 743	(4 743)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	86 293	(3 638)	-	-	(82 653)	-	2	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(198 043)	-	-	198 043	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(99 875)	-	-	99 875	-	-	-
Товары	За 2025 г.	58 229	-	1 783 700	(1 434 184)	-	-	(196 543)	-	211 202	-
	За 2024 г.	13 396	-	533 850	(471 795)	-	-	(17 222)	-	58 229	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 500	-	-	-	(1 500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их

денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице ниже:

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.	34 550	-	194 347	(60 700)	-	-	-	-	-	168 197	-
	За 2024 г.	1 300	-	57 250	(24 000)	-	-	-	-	-	34 550	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	34 550	-	194 347	(60 700)	-	-	-	-	-	168 197	-

	За 2024 г.	1 300	-	57 250	(24 000)					34 550	
Итого	За 2025 г.	34 550	-	194 347	(60 700)					168 197	
	За 2024 г.	1 300	-	57 250	(24 000)					34 550	

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением (п. 6 ПБУ 9/99)).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и (или) от участия в уставных капиталах других отражаются в составе прочих доходов.

Структура и величина основных видов выручки за отчетный и предшествующий периоды представлены непосредственно в Отчете о финансовых результатах.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 635 442	475 433
Затраты на оплату труда	146 442	79 767
Отчисления на социальные нужды	24 919	13 712
Амортизация	871	364
Прочие затраты	117 469	54 422
Итого по элементам	1 925 143	623 698
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(63 321)	99 875
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 861 822	723 573

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания и списываются на себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде (п. 20 ПБУ 10/99).

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Структура и величина основных статей прочих доходов и расходов за отчетный и предшествующий периоды представлены непосредственно в Отчете о финансовых результатах.

Учет займов и кредитов полученных

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице ниже:

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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г	14			(14)			
	За 2024 г	14						14
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г							
	За 2024 г							
Расчеты по ЕНС	За 2025 г	2 218		4 485				6 703
	За 2024 г			2 218				2 218
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г	32						32
	За 2024 г	32						32
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г							
	За 2024 г							
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г	45		1	(45)			1
	За 2024 г			45				45
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							
Расходы будущих периодов	За 2025 г	232		632	(219)			644
	За 2024 г	27		232	(27)			232
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г							
	За 2024 г							
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г							
	За 2024 г							
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г							
	За 2024 г							
Итого	За 2025 г	517 849		158 136	5 (556 165)		X	119 824

	За 2024 г.	2 478	-	561 369	-	(45 997)	-	-	X	517 849	-
--	---------------	-------	---	---------	---	----------	---	---	---	---------	---

Обязательства

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице ниже:

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.	1 467	-	-	-	(200)	-	1 267
	За 2024 г.	1 467	-	-	-	-	-	1 467
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.	1 467	-	-	-	(200)	-	1 267
	За 2024 г.	1 467	-	-	-	-	-	1 467
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.	602 419	409 761	38	(555 723)	-	-	456 495
	За 2024 г.	32 525	600 630	-	(30 737)	-	-	602 419
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	94 619	336 650	38	(91 914)	-	-	339 393
	За 2024 г.	30 715	94 619	-	(30 715)	-	-	94 619

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	56 986	68 911	(22 301)		103 596
	За 2024 г.	317	56 669			56 986
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	425 034	1 670	(425 034)		1 670
	За 2024 г.		425 034			425 034
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 035		(1 035)		
	За 2024 г.		1 035			1 035
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Краткосрочные займы	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 100	2 467			4 566
	За 2024 г.	425	1 697	(22)		2 100
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	20 887		(15 092)		5 795
	За 2024 г.	1 069	19 818			20 887
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 699	16	(287)		1 427
	За 2024 г.		1 699			1 699
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	60	47	(60)		47
	За 2024 г.		60			60
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.	603 886	409 761	38 (555 923)	X	457 762
	За 2024 г.	33 992	600 630	(30 737)	X	603 886

Оценочные обязательства

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	5 000	-	5 000	-
в том числе: Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	5 000	-	5 000	-

Обеспечения обязательств

Структура и движение обеспечения обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	142 084	-	-
в том числе: ТИНЬКОФФ БАНК АО	142 084	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (Информационное сообщение Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности», п. 5.)

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Исправление ошибок

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (п. 9 ПБУ 22/2010).

В отношении исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, должны быть раскрыты (п. 15 ПБУ 22/2010):

- характер ошибки;
- сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности (для случаев, когда существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год участникам Общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, и такая ошибка исправлена записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность)) раскрывается информация:

- о том, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- об основаниях составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности (пп. 6 и 8 ПБУ 22/2010).

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности (п. 2 ПБУ 22/2010).

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 703 тыс. руб.

В 2025 году начисление и выплата дивидендов участнику Общества не производилась.

Государственная помощь не оказывалась.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества 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.

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Расчет чистых активов (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	186 395	37 097	1 300
2	II. Оборотные активы	338 730	598 732	36 176
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	525 124	635 829	37 476
5	IV. Долгосрочные обязательства	1 267	1 467	1 467
6	V. Краткосрочные обязательства	456 495	602 419	32 525
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	457 762	603 886	33 992
9	Чистые активы***	67 363	31 943	3 483

Генеральный директор
ООО «АЙТИЛЛЕКТ»
А.О. Куликова

31 марта 2026 г.