

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО "АйТиЭм"
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АйТиЭм»

Сокращенное наименование: ООО «АйТиЭм»

Дата государственной регистрации: 11.07.2017 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1177746685720

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9717062409

Место нахождения организации: 115230, Москва г, Каширское ш., дом 13Б, помещение I, этаж 1, офис 6

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей.

Состав участников на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1. Участники Общества

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Логинова Юлия Александровна	5000,00	50%
Коваль Владилена Александровна	5000,00	50%

1.3. Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральным директором Общества является **Новикова Людмила Алексеевна**.

1.4. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

01.12.2021 г. Организация получила аккредитацию в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации №758 от 6 ноября 2007 года (аккредитация Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации). Регистрационный номер 15905 от 01.12.2021 г., номер решения АО-20211130-1889255182-3 от 01.12.2021 г.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 9 человек.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Федеральным законом № 402-ФЗ в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность была 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов отражены следующие основные положения:

№ п/п	Положения учетной политики	2025 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие	X
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 40 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации ОС	Линейный метод	Линейный метод
4	Лимит признания НМА	Не установлен	более 100 000 рублей

5	Способ начисления амортизации НМА	Линейный метод	Линейный метод
6	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется
7	Денежные средства и денежные эквиваленты в целях бухгалтерского учета	Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения (денежные эквиваленты)	X
8	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые	Курсовые
9	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения	По стоимости приобретения
10	Метод списания материально-производственных запасов	По ФИФО	По ФИФО
11	Признание коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы списываются в себестоимость продаж отчетного периода (счет 90).	Списываются в расходы как косвенные расходы отчетного периода
12	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	ТЗР, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу, подлежат ежемесячному распределению пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущей суммы ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.	Расходы на доставку покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, до склада относятся к прямым расходам. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.
13	Оценка финансовых вложений при их приобретении	Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.	Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг списываются в расходы как косвенные расходы

14	Оценка финансовых вложений при их выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений	По стоимости каждой единицы
15	Обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и создание резерва под обесценение финансовых вложений	Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год на 31 декабря отчетного года, формирует оценочные резервы под обесценение финансовых вложений (в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое (в течение 2-х лет) и существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 30%))	Не создается
16	Создание резервов сомнительных долгов	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам с просрочкой платежа: - по сомнительным долгам со сроком просрочки свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.	Не создается
17	Учет налоговых активов и обязательств ПБУ 18 Учет расходов по налогу на прибыль	Балансовый метод	X

2.3. Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств и Отчете о финансовых результатах

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Общество обобщает данные о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Общество учитывает денежные потоки не поименованные в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 в потоках от текущих операций.

Денежные потоки Общество отражает в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Свернуто в составе денежных потоков отражаются:

- беспроцентный заем, погашенный работником (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан,
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде,
- перевод собственных средств с одного счета на другой,
- прочие взаимно обусловленные платежи и поступления.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются Обществом без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида,
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни.

2.4. Изменение учетной политики

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по формированию бухгалтерской отчетности в связи с введением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»".

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

Компания перешла на применение ФСБУ 14/2022 альтернативно.

В составе нематериальных активов учитываются актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материальной формы;
- способен приносить организации экономические выгоды;
- будет использоваться более 12 месяцев;
- можно отделить от иного имущества;
- используется в хозяйственной деятельности.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации НМА определяется приказом руководителя Общества индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Способ амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По данным нематериальным активам амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	34 045	(28 251)	-	-	-	(4 087)	-	-	-	-	-	34 045	(32 338)
	За 2024 г.	34 045	(21 654)	-	-	-	(6 597)	-	-	-	-	-	34 045	(28 251)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	34 045	(28 251)	-	-	-	(4 087)	-	-	-	-	-	34 045	(32 338)
	За 2024 г.	34 045	(21 654)	-	-	-	(6 597)	-	-	-	-	-	34 045	(28 251)
из них исключительные права	За 2025 г.	34 045	(28 251)	-	-	-	(4 087)	-	-	-	-	-	34 045	(32 338)
	За 2024 г.	34 045	(21 654)	-	-	-	(6 597)	-	-	-	-	-	34 045	(28 251)

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	34 045	(28 251)	-	-	-	(4 087)	-	-	-	-	-	34 045	(32 338)
	За 2024 г.	34 045	(21 654)	-	-	-	(6 597)	-	-	-	-	-	34 045	(28 251)

в том числе:	Програ ммы ЭВМ	3а 20 25 г.	34 045	(28 251)	-	-	-	(4 087)	-	-	-	-	-	34 045	(32 338)
		3а 20 24 г.	34 045	(21 654)	-	-	-	(6 597)	-	-	-	-	-	34 045	(28 251)
из них искл ючит ельн ые прав а		3а 20 25 г.	34 045	(28 251)	-	-	-	(4 087)	-	-	-	-	-	34 045	(32 338)
		3а 20 24 г.	34 045	(21 654)	-	-	-	(6 597)	-	-	-	-	-	34 045	(28 251)

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 707	5 794	12 391
в том числе:			
Программы ЭВМ	1 707	5 794	12 391
из них созданные организацией	1 707	5 794	12 391
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.2. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 рублей.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования, с учетом предполагаемых сроков морального и физического износа, рекомендаций производителя и планов по замене.

Амортизация начисляется ежемесячно. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в годовой бухгалтерской отчетности отражаются в составе основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 отсутствуют объекты основных средств:

- стоимость которых не погашается;
- обремененные залогом;
- переведенные на консервацию;
- объекты недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации.

На 31.12.2025 г. компания провела оценку технического состояния основных средств компании, в результате которой были увеличены сроки полезного использования для:

- Автомобиль Mercedes-Benz GLS 400 D 4MATIC – до 84 мес.

Определена ликвидационная стоимость автомобиля путем анализа на примерную стоимость продажи автомобиля через специализированные сайты продаж автотранспорта.

3.2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	9 952	(8 168)	-	(104)	103	(66)	-	-	-	-	-	9 848	(8 131)
	За 2024 г.	9 986	(8 267)	195	(228)	131	(33)	-	-	-	-	-	9 952	(8 168)
в том числе: Машин и оборудования (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	61	(53)	-	(61)	53	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	299	(124)	-	(104)	103	(66)	-	-	-	-	-	195	(87)
	За 2024 г.	271	(170)	195	(167)	79	(33)	-	-	-	-	-	299	(124)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 653	(8 044)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 653	(8 044)
	За 2024 г.	9 653	(8 044)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 653	(8 044)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.2. 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	1 717	1 784	1 719
в том числе:			
Офисное оборудование	108	175	101
Транспортные средства	1 609	1 609	1 609
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	9
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			

3.2.3. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	195	-	-	(195)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	195	-	-	(195)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

средств - всего									
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО). Оценка запасов, находящихся на складе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Стоимость незавершенного производства каждого вида продукции находится расчетным путем, в расчет принимаются только прямые расходы номенклатурной группы.

Активы, затраты на которые будут возмещены в ходе их продажи, а не целевого использования, классифицируются как Долгосрочные активы к продаже и учитываются в составе запасов. Переквалификация объекта внеоборотных активов в долгосрочный актив к продаже производится на основании приказа руководителя об отсутствии необходимости в использовании данного внеоборотного актива для основной деятельности и о намерении его продать.

Переоценка запасов не производится.

Общество не создает резерв под снижение стоимости запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. запасы, находящихся в пути или переданные в залог, отсутствуют.

Информация о составе запасов Общества раскрыта в таблице 3.3.1.

3.3.1. 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.	949	-	9 853	(10 177)	-	-	X	X	626	-
	За 2024 г.	794	-	2 441	(2 286)	-	-	X	X	949	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	252	-	136	(365)	-	-	-	-	24	-
	За	90	-	485	(323)	-	-	-	-	252	-

	2024 г.										
Товары	За 2025 г.	602	-	-	-	-	-	-	-	602	-
	За 2024 г.	602	-	42	(42)	-	-	-	-	602	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	95	-	-	(95)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	101	-	-	(7)	-	-	-	-	95	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	9 717	(9 717)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 915	(1 915)	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность

3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная	За 2025	40 872	-	17 115	-	(40 424)	(38)	-	-	17 525	-

дебиторская задолженность - всего	г.										
	За 2024 г.	10 710	-	40 376	-	(10 103)	(111)	-	-	41 029	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	583	-	98	-	(135)	(38)	-	-	508	-
	За 2024 г.	1 317	-	87	-	(710)	(111)	-	-	583	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	38 249	-	16 840	-	(38 249)	-	-	-	16 840	-
	За 2024 г.	7 800	-	38 249	-	(7 800)	-	-	-	38 249	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	180	-	45	-	(180)	-	-	-	45	-
	За 2024 г.	341	-	180	-	(341)	-	-	-	180	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	175	-	-	-	(175)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	78	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	78	-	-	-	-	-	78	-

	г.										
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 782	-	120	-	(1 782)	-	-	-	120	-
	За 2024 г.	525	-	1 782	-	(525)	-	-	-	1 782	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	552	-	-	-	(552)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	40 872	-	17 115	-	(40 424)	(38)	-	X	17 525	-
	За 2024 г.	10 710	-	40 376	-	(10 103)	(111)	-	X	41 029	-

3.5. Финансовые вложения

5.5.1. 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 и до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения	За 2025 г.	5 004	-	1 270	(6 241)	-	-	-	-		33	-
	За 2024 г.	5 057	-	8 134	(8 187)	-	-	-	-		5 004	-

всего											
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	5 004	-	1 270	(6 241)	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	5 057	-	8 134	(8 187)	-	-	-	-	5 004	-
Краткосрочные финансовые вложения всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 004	-	1 270	(6 241)	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	5 057	-	8 134	(8 187)	-	-	-	-	5 004	-

3.6. Кредиторская задолженность

3.6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные	За	20 185	1 312	-	(19 631)	-	-	1 866

обязательства - всего	2025 г.							
	3а 2024 г.	15 349	14 303	-	(9 468)	-	-	20 185
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 351	115	-	(4 352)	-	-	114
	3а 2024 г.	56	4 350	-	(56)	-	-	4 351
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	153	280	-	(153)	-	-	280
	3а 2024 г.	-	153	-	-	-	-	153
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	396	460	-	(681)	-	-	175
	3а 2024 г.	263	135	-	(2)	-	-	396
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	9 720	-	-	(9 720)	-	-	-
	3а 2024 г.	272	9 448	-	-	-	-	9 720
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	457	-	-	-	-	457
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	143	-	-	(14)	-	-	129
	3а 2024 г.	109	44	-	(10)	-	-	143
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 505	-	-	(794)	-	-	711
	3а 2024 г.	1 332	173	-	-	-	-	1 505
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	3 917	-	-	(3 917)	-	-	-
	3а	13 317	-	-	(9 400)	-	-	3 917

	2024 г.							
Итого	За 2025 г.	20 185	1 312	-	(19 631)	-	X	1 866
	За 2024 г.	15 349	14 303	-	(9 468)	-	X	20 185

3.7. Расходы от обычных видов деятельности

В таблице 3.7.1. представлена расшифровка расходов по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	338	329
Затраты на оплату труда	26 812	52 771
Отчисления на социальные нужды	2 378	2 633
Амортизация	4 152	6 631
Прочие затраты	12 111	9 055
Итого по элементам	45 791	71 419
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции -		7
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 791	71 426

3.8. Проценты к получению и к уплате

Проценты к получению отражены по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к получению приведена в таблице 3.8.1.

Таблица 3.8.1. Расшифровка процентов к получению тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к получению, в том числе:	65	152
<i>Проценты по предоставленным займам</i>	65	152

3.9. Прочие доходы и расходы.

В таблице 3.9.1. представлена расшифровка прочих доходов и расходов Общества, в т.ч. отражен зачет показателей прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни на основании п.28 ФСБУ 4/2023

Расшифровка строки 2350 "Прочие расходы" на 31.12.2025	Сумма, руб.
Курсовые разницы	13,60
Ликвидация основных средств	1 094,73
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	105 787,20
Пени по налогам и сборам	77 185,94
Пени, штрафы, не принимаемые к НУ	33 819,50
Прочие доходы (расходы) (не учитываемые в НУ)	206 554,20
Расходы на услуги банков	331 277,86
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	50 380,00
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	37 873,00
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	31 998,47
Итого по строке 2350	875 970,90

Расшифровка строки 2340 "Прочие доходы"	Показатель строки в БО за 2024	Показатель строки в БО за 2025 на 31.12.2024	Разница
Курсовые разницы	6	0	6
	6	0	6

Свернуто

Расшифровка строки 2350 "Прочие расходы"	Показатель строки в БО за 2024, тыс.руб.	Показатель строки в БО за 2025 на 31.12.2024, тыс.руб.	Разница
Курсовые разницы	6		6
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	1 864	1 864	0
Пени по налогам и сборам	4	4	0
Расходы на услуги банков	374	374	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	41	41	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	34	34	0
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	111	111	0
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	44	44	0
	2 478	2 472	6

Свернуто

3.10. Налогообложение по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль ведутся согласно ПБУ 18/02. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 5%.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности получен убыток в размере 16 714 тыс.рублей

Текущий налог на прибыль не начислен в связи с полученным убытком.

Отложенный налог на прибыль составил 822 тыс. руб.

Информация о налоге на прибыль и постоянных и временных разницах в 2025 году:

Увеличение отложенного налогового актива 1 544 тыс. руб.
 Погашение отложенного налогового актива 851 тыс. руб.
 Погашение налогового обязательства 129 тыс. руб.
 Отложенный налог на прибыль – 821 тыс.руб.

3.11. Информация по чистым активам

Расчет стоимости чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	I. Внеоборотные активы	4 245	7 706
2	II. Оборотные активы	18 423	50 124
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	22 668	57 830
5	IV. Долгосрочные обязательства	81	209
6	V. Краткосрочные обязательства	1 866	20 185
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	1 947	20 394
9	Чистые активы***	20 721	37 435

3.12. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

3.13. События после отчетной даты

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- санкции наложенные на ряд банков РФ;
- ограничение и запрет на ввоз в РФ некоторых видов товаров.

Данные события оказали влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, так уменьшился доход от оптовой торговли оборудованием видеоаналитики из-за запрета/ограничения на ввоз такого оборудования в РФ.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку финансового положения организации, не произошло.

3.14. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Аффилированные лица ООО "АйТиЭм" отсутствуют (отсутствовали в период с 01.01.2025 по 31.12.2025).

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "АйТиЭм" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 2 603 тыс.руб.

3.15. Информация об экологической деятельности Общества

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

3.16. Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

3.17. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, либо прекращать какие-либо виды деятельности.

3.18. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

Раскрытая в настоящих пояснениях информация является существенной и дополняет данные бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Иных сведений, способных повлиять на принятие экономических решений пользователями, не имеется.

Руководитель

(подпись)

Новикова Людмила

Алексеевна

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.