



## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью "А - СОФТ" (далее – ООО «А - СОФТ», «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области за регистрационным номером № 1235500019831 от 06.12.2023 года.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «А - СОФТ» - 644024, Омская область, г.Омск, ул Т.К. Щербанева, дом 25.

Основные виды деятельности ООО «А - СОФТ»:

Разработка компьютерного программного обеспечения.

Среднесписочная численность работающих в ООО «А-СОФТ» за 2025 год составила 6 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества являлся генеральный директор Коробовская Ольга Владимировна с 06.12.2023 года по настоящее время.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г. - 98,0062;

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г - 102,7782.

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика ООО «А - СОФТ» утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024г. Учетная политика ООО «А - СОФТ» разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет в ООО «А - СОФТ» ведется генеральным директором Общества.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Бухгалтерская отчетность ООО «А - СОФТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

## **2.1 Запасы**

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих требований:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете по покупной стоимости без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: Канцелярские и хозяйственные товары.

Запасы утратившие свои качественные характеристики, морально устаревшие и находящиеся в местах хранения без движения в течение 12 и более месяцев признаются неликвидными. Резерв под обесценение запасов создается по каждому наименованию запасов в размере 100%.

С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы напрямую включаются в стоимость приобретения запасов. При реализации и ином выбытии запасы оцениваются методом ФИФО.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются методом ФИФО

## **2.2 Нематериальные активы**

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

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью, ниже 100 000 руб., за исключением расходов на лицензии, которые признаются НМА независимо от стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Расходами на создание НМА являются:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору; отчисления на социальные нужды;

– иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Срок полезного использования определяется отдельно по каждому объекту НМА. Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования исчисляется ежемесячно. На величину этого показателя влияют следующие факторы:

срок, в продолжение которого фирма намерена использовать НМА;

срок, в продолжение которого у фирмы есть права на использование НМА, либо осуществляется переход контроля над ним.

Если свойства актива не дают возможности определить срок достоверно, он признается неопределенным. Такой объект не подлежит амортизации.

Организация списывает с бухгалтерского учета нематериальный актив, когда он выбывает или становится неспособным доставлять экономические выгоды в будущем.

Разницу между суммой балансовой стоимости НМА и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от его выбытия, с другой стороны, признают доходом или расходом.

Нематериальный актив списывают в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить компании экономические выгоды.

Если при выбытии НМА происходит переход исключительного права на него, которое подлежит госрегистрации, то операции по списанию отражают в бухгалтерском учете на дату госрегистрации перехода исключительного права на актив — это и будет дата его выбытия.

Если организация является правообладателем, лицензиаром и предоставила актив в пользование, сохранив у себя права на него, объект с учета не списывается.

### **2.3 Основные средства**

Единицей бухгалтерского учета основных средств (ОС) в Обществе является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Лимит стоимости ОС составляет 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью в пределах лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка групп однородных объектов основных средств не осуществляется.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. В отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация по основным средствам осуществляется линейным способом.

Подвижной состав (вагоны и(или) цистерны различных модификаций) учитываются как единый объект основных средств. Колесные пары, которые приобретаются для ремонта или образуются в процессе ремонта учитываются в составе запасов, на счете 10-5 "Запасные части".

Запасные части, пригодные для дальнейшего использования, образующиеся в процессе ремонтов, пригодные для дальнейшего использования подлежат оприходованию, а также металлолом, образующийся при ремонте (или ликвидации) вагонов, принимаются к учету на основании актов.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

#### **2.4 Финансовые вложения**

С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается: Акция, облигация, вексель, договор займа, по прочим финансовым вложениям – в зависимости от характера и порядка приобретения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **2.5 Оценочные обязательства.**

Согласно п.4 ст.6 ФЗ №402 ООО «А-Софт» ведет упрощенный бухгалтерский учет и не резервирует средства на резерв на оплату отпусков

#### **2.6 Кредиты и займы полученные.**

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

#### **2.7 Налог на УСН**

Упрощенная система налогообложения с объектом "доходы" позволяет рассчитывать налог на основе валового дохода, включая выручку от реализации и внереализационные доход, учитывая, что некоторые поступления не подлежат налогообложению, как указано в статьях 346.1 5 и 251 НК РФ.

Доходами от обычных видов деятельности организации за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года признавались:

- Абонентское обслуживание информационной системы;
- Обслуживание инфраструктурных систем и систем управления базами данных;
- Поддержка обеспечивающей инженерной инфраструктуры;
- Обслуживание сетевой инфраструктуры;

- Настройка программного обеспечения

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

## **2.8 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Расходами по обычным видам деятельности ООО «А-СОФТ» признаются:

- Абоненское обслуживание IT - инфраструктуры;
- Абоненское обслуживание программы;
- Аренда офиса;
- Затраты на оплату труда;
- Страховые взносы;
- Амортизация;
- Затраты на разработку ПО;
- Прочие затраты в соответствии с утвержденным перечнем статей затрат.
- Командировочные расходы;
- Консультационные услуги;

## **2.9 Дебиторская и кредиторская задолженность.**

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. В случае наличия информации с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

В зависимости от наличия конкретных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 31)</b>	
	<b>Подпункт «а»</b>	<b>Подпункт «б»</b>
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%

## **2.10 Движение денежных средств.**

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

соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

В учете ООО «А-СОФТ» отсутствуют денежные потоки, отличные от текущих операций, инвестиционных операций, финансовых операций. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков ООО «А-СОФТ» и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2025 ГОДА

#### 3.1 Уставный, добавочный капиталы

В 2025 году участником Общества произошло увеличение уставного капитала. «А-СОФТ» Размер уставного капитала на дату утверждения отчетности составляет 100 000 рублей.

Участникам Общества является Коробовская Ольга Владимировна.

#### 3.2 Расчеты по УСН

Расчет УСН – доходы производится согласно порядку, определенному п.3 ст.346.21 НК РФ.

В 2025 году налоговая ставка равна 1%:

**Показатели налога на УСН.**

**(тыс. руб.)**

Показатель	2025 год	2024 год
Доходы	50 531	24 214
Налог за 2025 г	505	242
Налоговый вычет (не более 50% от налога за год)	253	121
Налог исчисленный	253	121

#### 3.3 Доходы и расходы.

**Информация о структуре доходов от обычных видов деятельности строка 2110 и 2340 Отчета о финансовых результатах(тыс. руб.)**

**(тыс. руб.)**

Вид дохода	2025 год	2024 год
	Сумма	Сумма
Выручка по основному виду деятельности	50 531	18 564
Прочие доходы	1 932	33
- проценты к получению	1 763	33
- реализация прочего имущества	169	

**Информация о структуре расходов от обычных видов деятельности  
строка 2120 Отчета о финансовых результатах**

(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
	Сумма	Сумма
Абонентское обслуживание	1 533	87
Амортизация	586	165
Аренда и содержание офиса	602	
Оплата труда и СВ	23 342	13 586
Затраты на разработку ПО	18 184	
Командировочные расходы	526	370
Консультационные услуги	2 477	
ДМС	139	66
Нотариальные услуги	8	
Обучение	25	
Подбор персонала	621	
Программы(лицензии)	936	307
Разработка презентации	61	
Списание материалов	4 618	3 054
Транспортные услуги, услуги связи	39	
Прочие затраты		285
<b>ИТОГО расходы</b>	<b>53 697</b>	<b>17 920</b>

**Информация о прочих расходах**

(строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков и факторинговых компаний	138	81
Прочие внереализационные расходы	4	26
<b>ИТОГО</b>	<b>142</b>	<b>107</b>

**Информация о процентах к уплате**

(строки 2330 Отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
<b>Проценты к уплате</b>	<b>967</b>	<b>49</b>
Проценты к уплате по договорам займа	967	49

**3.4 Денежные средства**

**Остаток денежных средств организации**

(тыс. руб.)

На 31.12.2025	На 31.12.2024
21 317	6 024

**3.5 Основные средства**

	2025г	2024г
Стоимость основных средств	1 145	885
Амортизация	671	135

<b>Остаточная стоимость основных средств</b>	<b>474</b>	<b>750</b>
--	------------	------------

### 3.6 Нематериальные и другие внеоборотные активы

	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>
Стоимость нематериальных активов	313	198
Амортизация	79	30
Расходы будущих периодов	475	852

### 3.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения в ООО «А-СОФТ» на 31.12.2025г. отсутствуют.

### 3.7 Запасы

В ООО «А-СОФТ» в 2025году запасы отсутствуют .

### 3.8 Финансовые и другие оборотные активы

	<b>2025г</b>	<b>2024г</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 434	452
Расчеты по авансам выданным	6 390	103
ЕНС	204	80
Расчеты с подотчетными лицами	55	10
Расходы будущих периодов	46	235
<b>ИТОГО</b>	<b>8 130</b>	<b>880</b>

### 3.9 Обязательства

	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>
Расчеты с поставщиками	6 677	4 446
Расчеты по авансам полученным	157	6 069
Расчет по налогу ЕНС	175	157
Расчеты с подотчетными лицами	2	
<b>ИТОГО</b>	<b>7 011</b>	<b>10 672</b>

Процентные расходы по договорам займа на 31.12.2025г. составили 967 тыс.руб. Согласно договоров займа Общество обязано погасить проценты после гашения основного долга.

Заемодатель/договор	Размер процентов	Дата гашения основного долга
Коробовская О.В. / договор процентного займа от 1/2025-3 от 16.09.2025	Ключевая ставка Банка России	31.12.2026

### 3.14 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

**Страновые и региональные риски.** Хозяйственную деятельность ООО «А-СОФТ» осуществляет на территории Российской Федерации.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Сложившаяся кризисная ситуация в России может в будущем негативно повлиять на финансовое положение ООО «А-СОФТ», результаты деятельности и экономические перспективы развития бизнеса.

Руководство ООО «А-СОФТ» следит за состоянием развития текущей политической и экономической ситуаций и принимает необходимые меры для минимизации любых негативных последствий для хозяйственной деятельности Общества.

**Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона** на территории Российской Федерации проявляются в незначительной мере благодаря отсутствию стихийных бедствий, повышенной опасности (землетрясений, наводнений и т.д.).

#### **Отраслевые и репутационные риски**

Наиболее значимые возможные факторы риска, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества:

- повышение цен на основные виды сырья, материалов и комплектующих используемых в производственной деятельности.

Для нивелирования влияния указанного риска Общество принимает следующие меры: диверсификация круга потребителей, маркетинговая политика, проведение гибкой ценовой политики, оптимизация закупок.

Рисков, связанных с деятельностью и свойственных исключительно ООО «А-СОФТ», не несет. Ответственности по долгам третьих лиц Общество не имеет. Общество не участвует в судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на его финансово-экономическое положение.

#### **Финансовые риски.**

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов и обязательств Общества.

Риски, связанные с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют для ООО «А-СОФТ» минимальны.

**Кредитный риск** – это риск возникновения у ООО «А-СОФТ» убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Подверженность кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство Общества также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы ООО «А-СОФТ», включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты.

**Риск ликвидности** – это риск того, что у ООО «А-СОФТ» возникнут сложности при выполнении финансовых обязательств по договорам, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход руководства Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно,

постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию.

#### **Правовые риски.**

К правовым рискам стоит отнести изменения налогового законодательства в сторону повышения ставок налогов, утверждение новых обязательных дополнительных сборов и платежей, что может повлечь увеличение размера затрат, сокращение размера чистой прибыли. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Хозяйственная деятельность ООО «А-СОФТ» мало подвержена правовым рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин. Финансовые результаты и деятельность ООО «А-СОФТ» находится под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Изменения требований по лицензированию на ООО «А-СОФТ» не влияют. Изменение судебной практики может повлиять на деятельность, но не в значительной степени, так как ООО «А-СОФТ» старается решать все возникающие споры в претензионном порядке.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства:**

Российское налоговое законодательство, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

### **3.15 Бенефициарные владельцы**

Коробовская Ольга Владимировна ИНН 550316270009, гражданка России.

### **3.16 События после отчетной даты.**

Существенных событий после отчетной даты, которые могут повлиять на Общество не было.

**Генеральный директор**

**Коробовская Ольга Владимировна**