

Пояснения к упрощённой бухгалтерской отчётности

ООО «АЛИАЛ ГРУПП» за 2025 год

1. Общие сведения.

ООО «АЛИАЛ ГРУПП» (ИНН 7802704406) зарегистрировано по адресу: 191040, г. Санкт-Петербург, пр-кт Лиговский, д. 50, литера П, офис 5. Основной вид деятельности — разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в этой области и сопровождение (ОКВЭД 62.01). Организация является субъектом малого предпринимательства (МСП) и применяет упрощённую систему налогообложения (объект «доходы»). Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих правил для МСП и ФСБУ 4/2023.

2. Основные положения учётной политики.

Учёт ведётся по упрощённой системе:

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости отнесения к основным средствам установлен в соответствии с учётной политикой для МСП.

- Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

- Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от реализации услуг (разработка, техподдержка) и от перепродажи неисключительных прав отражается по мере подписания актов сдачи-приёмки.

- Налог по УСН отражается в отчёте о финансовых результатах в составе налога на прибыль (доходы) организаций. Объект налогообложения – доходы, ставка 1 %, которая установлена Законом Санкт-Петербурга № 142-13 от 23.03.22 п.2 ст.2, Законом Санкт-Петербурга №742-160 от 29.11.24 пп.2 п.4 ст.3

3. Раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса.

3.1. Материальные внеоборотные активы (код 1150).

На 31.12.2025 стоимость основных средств составила 512 тыс. руб. (годом ранее – 664 тыс. руб.). Изменение связано с начислением амортизации. Основные средства представлены компьютерной и оргтехникой, используемым для оказания услуг по технической поддержке ПО и управленческих нужд.

3.2. Запасы (код 1210).

Запасы на отчётную дату равны 16 тыс. руб. В состав запасов включены неисключительные права на программное обеспечение для ЭВМ, приобретенные для дальнейшей реализации (товары для перепродажи). Указанная лицензия реализована покупателю в январе 2026 года.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250).

Остаток денежных средств составил 92 тыс. руб. – это денежные средства на расчётных счетах и в кассе организации.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (код 1240).

На 31.12.2025 в составе строки 1240 отражены:

- Финансовые вложения – 17 774 тыс. руб. (срочные банковские депозиты, не признанные денежными эквивалентами);
- Другие оборотные активы – 8 550 тыс. руб. (дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги (разработка, сопровождение) и проданные неисключительные права, положительное сальдо ЕНС)

3.5. Капитал (код 1300).

Уставный капитал составляет 110 тыс. руб. (в балансе не выделен отдельно, включён в общую сумму капитала). Нераспределённая прибыль на конец года – 21 692 тыс. руб. Изменение за год связано со следующими операциями:

- чистая прибыль 2025 года (по отчету о финансовых результатах) – 7 826 тыс. руб.;
- начисление и выплата дивидендов по итогам 9 месяцев 2025 года (декабрь 2025 г.) – 1 840 тыс. руб. (уменьшили нераспределенную прибыль).

Таким образом, остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025 сформирован с учетом произведенных выплат учредителям. Задолженность перед участниками по дивидендам на отчетную дату отсутствует (выплачена полностью).

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520).

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 – 5 051 тыс. руб. Включает задолженность перед поставщиками, заказчиками, а также по налогам и сборам (в том числе по УСН). Просроченной задолженности нет.

4. Раскрытие существенных статей отчёта о финансовых результатах

4.1. Выручка (код 2110)

За 2025 год выручка составила 47 377 тыс. руб. (за 2024 год – 82 474 тыс. руб.). Снижение выручки связано с общерыночными тенденциями в IT-секторе, изменением структуры спроса и перераспределением выручки между проектами.

Выручка получена от:

- услуг по разработке и техническому сопровождению ПО;
- перепродажи неисключительных прав (лицензий) заказчикам.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (код 2120)

Расходы за 2025 год – 44 855 тыс. руб. (за 2024 год – 78 905 тыс. руб.). Основную долю составляет себестоимость продаж (37 295 тыс. руб.), включающая затраты на оплату труда, материалы, услуги субподрядчиков и стоимость приобретённых неисключительных прав. Снижение расходов пропорционально выручке.

4.3. Прочие доходы и расходы (коды 2340, 2350)

Прочие доходы (6 429 тыс. руб.) в 2025 году сформированы за счет:

- процентов по краткосрочным банковским депозитам;
- дохода от перерасчета страховых взносов за прошлые годы (уменьшение обязательств)

Прочие расходы (894 тыс. руб.) включают:

- отрицательные курсовые разницы;
- услуги банков;
- списание безнадежной дебиторской задолженности;
- расход от перерасчета страховых взносов за прошлые годы (увеличение обязательств);
- прочие операционные расходы.

4.4. Налог по УСН (код 2410)

За 2025 год начислен налог в сумме 231 тыс. руб. (за 2024 год – 1 003 тыс. руб.). Сумма налога определена расчётным путём, исходя из полученных доходов и ставки, установленной для объекта «доходы».

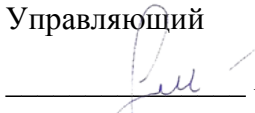
4.5. Чистая прибыль (код 2400)

Чистая прибыль за 2025 год – 7 826 тыс. руб. (за 2024 год – 66 тыс. руб.). Значительный рост прибыли обусловлен опережающим снижением расходов (особенно себестоимости) по сравнению с выручкой, а также ростом прочих доходов.

5. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

Управляющий


_____ А.В. Гурин

16 марта 2026 г.