



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«А-СИСТЕМ»

ИНН/КПП 3908032891/390601001

тел. (4012) 65-81-83, e-mail: info@a-system.biz

Юридический адрес: 236016, г. Калининград, ул. Боткина, 2А офис 13

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

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Общая информация об организации

Сокращенное наименование- ООО "А-СИСТЕМ"

Юридический адрес - 236016, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КАЛИНИНГРАД, УЛ. БОТКИНА, Д. 2, ПОМЕЩ. XIII

Дата государственной регистрации - 16.11.2005

Средняя численность наемных работников - 12 чел

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участники Общества: Кубрик Анна Захаровна– доля 100 %;

Директор: Кубрик Андрей Игоревич.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ. В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета ООО «А-СИСТЕМ» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Основные средства. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Нематериальные активы. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Материально-производственные запасы. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Затраты на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Отчетность. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Раскрытие существенных показателей

Материальные внеоборотные активы: По состоянию на конец 2025 года составляют 639 тыс. руб. Увеличение связано с модернизацией основных средств (серверов), в отчетном периоде.

Нематериальные активы. По состоянию на 31.12.2025 г. полностью амортизированы.

Запасы: Запасы организации на конец отчетного периода представлены исключительно товарами, приобретенными для перепродажи.

Дебиторская задолженность: Задолженность покупателей на 31.12.2025 г составила 493000,67 руб. Данная задолженность образовалась в результате оказания услуг в декабре 2025 года. Оплата от контрагентов поступила в январе-феврале 2026 года «Дебиторская задолженность поставщиков по выданным авансам на 31.12.2025 г. составляет 186429,22 руб. Указанная задолженность образовалась в связи с перечислением предварительной оплаты под оказание услуг, которые не были завершены на конец отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации числится положительное сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) в размере 164356,13 руб. Данная сумма представляет собой оплату по налогам и сборам, образовавшуюся в связи с перечислением денежных средств в счет предстоящих налоговых платежей, срок уплаты которых наступает в 2026 году.

Денежные средства: Являются основной статьей актива. Остаток на конец года достиг 8 849 тыс. руб. Это свидетельствует о высокой ликвидности и платежеспособности компании.

Капитал и резервы:

Собственный капитал составил 8 056 тыс. руб. за счет уставного капитала в размере 10000 руб и **нераспределенной прибыли**. Согласно Отчету о финансовых результатах, **чистая прибыль за 2025 год составила 16 953 тыс. руб.** Выплата дивидендов собственнику производилась в течение года.

Краткосрочная кредиторская задолженность организации на 31.12.2025 г. сформирована из следующих основных составляющих: Обязательства перед покупателями составила 1 262973 руб. Указанная сумма представляет собой полученные от покупателей предварительную оплату под будущее оказание услуг. На отчетную дату услуги не были оказаны, в связи с чем данные обязательства отражены в составе кредиторской задолженности. Фактическое оказание услуг и закрытие задолженности произведено в 1 квартале 2026 года. Обязательства перед бюджетом в сумме 1083965,27 руб. — задолженность по налогам и сборам, начисленным за 2025 год (срок уплаты которых приходится на 2026 год).

Заемные средства: У компании полностью отсутствуют кредиты и займы.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025г составили 20 243 222,28 руб.:

Себестоимость продаж	16 367 621,65
Управленческие расходы	3 875 600,63

В себестоимости продаж отражены прямые затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг и продажей ПО: расходы на оплату труда и страховые взносы технических специалистов (программистов, инженеров, тестировщиков), затраты на приобретение программного обеспечения и сервисов (облачная инфраструктура, лицензии), используемых при оказании услуг, амортизация оборудования (серверов, компьютерной техники), задействованного в работе персонала.

Управленческие расходы включают в себя затраты на оплату труда и страховые взносы директора и бухгалтера. Указанные расходы признаны в полном объеме в себестоимости продаж отчетного периода.

Прочие доходы. В составе прочих доходов за 2025 год отражены проценты, начисленные банком на остаток денежных средств на расчетном счете (НСО), в сумме 906 594,06руб. Доходы признаны в том отчетном периоде, за который банком произведено начисление процентов.

Прочие расходы. В составе прочих расходов за 2025 год отражены расходы за услуги банка, выплата материальной помощи сотрудникам.

Налог на прибыль организации (при УСН) составил 2 887 255,14 руб. Из них Налог при упрощенной системе налогообложения составил 2 855 197,00 руб, пени начисленные и уплаченные в бюджет за корректировку авансовых платежей по УСН 32058,14 руб.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата составления текстовых пояснений 19 марта 2026 года