

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Эй Си Эс»

на 31 декабря 2025 года

Реквизиты организации

Показатель	Значение
Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Эй Си Эс»
ИНН	7726696060
ОКПО	09288793
Адрес	115230, Москва г, Варшавское ш, дом № 47, корпус 4, этаж 4, пом. XII
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная

1. Общие положения

1.1 Соответствие стандартам бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО «Эй Си Эс» за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Представление бухгалтерской отчетности»;

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 1/2021 «Общие положения по определению стоимости активов и обязательств»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность в соответствии с видом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 Применение упрощенных способов учета

Организация является микропредприятием и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно части 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность составлена по упрощенным формам в соответствии с требованиями действующего законодательства.

С 2025 года ООО «Эй Си Эс» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (УСН 15%).

1.3 Единица измерения

Все показатели в пояснениях приведены в тысячах рублей (тыс. руб.), если иное не указано.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетной политике

В отчетном периоде (2025 году) существенных изменений в учетную политику внесено не было. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой от 01.01.2025, которая применяется последовательно в течение всего отчетного периода.

2.2 Соблюдение допущений и требований стандартов

При составлении бухгалтерской отчетности соблюдены основные допущения, установленные ФСБУ 4/2023:

- допущение имущественной обособленности организации;
- допущение непрерывности деятельности организации;
- допущение последовательности применения способов ведения бухгалтерского учета;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3 Методы оценки активов и обязательств

Основные средства — учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным методом в соответствии с установленными сроками полезного использования:

Категория	Срок полезного использования
Оборудование	5–10 лет
Мебель и офисное оборудование	5–7 лет
Прочие основные средства	3–5 лет

Денежные средства — учитываются в рублях по фактическим остаткам на счетах. Средства в иностранной валюте переводятся по курсу ЦБ РФ на дату операции. Переоценка производится на конец каждого отчетного периода.

Запасы — оцениваются методом средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости не создается.

Финансовые активы — учитываются по справедливой стоимости. Дебиторская задолженность отражается по номиналу с учетом резерва под сомнительную задолженность при наличии признаков неполучения денежных средств.

3. Анализ активов баланса

3.1 Основные средства

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Остаточная стоимость основных средств	78	99	—

Table 1: Основные средства (тыс. руб.)

Стоимость основных средств снизилась на 21 тыс. руб. (-21,2%) в 2025 году в результате начисления амортизации при отсутствии новых приобретений. Основные средства представлены офисной мебелью и компьютерной техникой. Снижение стоимости отражает естественный износ активов.

3.2 Нематериальные активы и отложенные налоговые активы

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года нематериальные активы и отложенные налоговые активы отсутствуют. В связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы минус расходы» с 2025 года отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.

3.3 Запасы

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Запасы и готовая продукция	12 714	21 568	24 526

Table 2: Запасы (тыс. руб.)

Запасы снизились на 8 854 тыс. руб. (-41,0%) и составили 12 714 тыс. руб. Существенное снижение запасов обусловлено:

- реализацией товаров, приобретенных в предыдущих периодах;
- оптимизацией складских остатков;
- изменением структуры закупок в сторону более быстрой оборачиваемости;
- адаптацией к рыночным условиям.

Снижение запасов является положительной тенденцией, указывающей на улучшение оборачиваемости товарных запасов и высвобождение оборотных средств.

3.4 Денежные средства

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства на счетах в банках	17	23	36

Table 3: Денежные средства (тыс. руб.)

Денежные средства снизились на 6 тыс. руб. (-26,1%) и составили 17 тыс. руб. Снижение обусловлено:

- финансированием текущей операционной деятельности;
- погашением кредиторской задолженности;
- формированием запасов товарно-материальных ценностей.

Минимальный остаток денежных средств компенсируется высокой дебиторской задолженностью и активами в других оборотных средствах. Организация поддерживает оптимальный уровень ликвидности для обеспечения текущих платежей.

3.5 Дебиторская задолженность

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность	55 375	73 449	23 530
Резерв под сомнительную задолженность	(—)	(—)	(—)
Чистая задолженность	55 375	73 449	23 530

Table 4: Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность снизилась на 18 074 тыс. руб. (-24,6%) и составила 55 375 тыс. руб. Снижение обусловлено:

- погашением задолженности покупателями и заказчиками;
- улучшением работы по взысканию дебиторской задолженности;
- сокращением отсрочек платежей;
- завершением расчетов по крупным контрактам 2024 года.

Резерв по сомнительным долгам не создается, так как задолженность оценивается как полностью взыскиваемая. Просроченная задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность представлена задолженностью покупателей за отгруженные товары/оказанные услуги.

3.6 Финансовые и другие оборотные активы

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые и другие оборотные активы	97 383	79 200	25 746

Table 5: Финансовые и другие оборотные активы (тыс. руб.)

Финансовые и другие оборотные активы увеличились на 18 183 тыс. руб. (+23,0%) и составили 97 383 тыс. руб. Существенное увеличение обусловлено:

- размещением средств на депозитах;
- положительным сальдо на ЕНС;
- авансами, выданными поставщикам и подрядчикам;
- прочими оборотными активами.

3.7 Сводная таблица активов

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Основные средства	78	99	—
Нематериальные и другие внеоборотные активы	—	—	14
Запасы	12 714	21 568	24 526
Денежные средства	17	23	36
Дебиторская задолженность	55 375	73 449	23 530
Финансовые и другие оборотные активы	42 008	5 751	2 216
БАЛАНС	110 192	100 890	50 322

Table 6: Динамика активов (тыс. руб.)

Общая величина активов компании увеличилась на 9 302 тыс. руб. (+9,2%) и составила 110 192 тыс. руб. Рост обусловлен увеличением финансовых оборотных активов при снижении дебиторской задолженности и запасов. Структура активов демонстрирует

высокую долю оборотных активов (99,9%), что характерно для торговых и сервисных организаций.

4. Анализ пассивов баланса

4.1 Собственный капитал

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	68 268	33 168	43 140
в том числе:			
— прибыль прошлых лет	28 709	12 589	—
— прибыль текущего года	39 559	20 579	43 140
Итого капитал	68 278	33 178	43 150

Table 7: Собственный капитал (тыс. руб.)

Собственный капитал увеличился на 35 100 тыс. руб. (+105,8%) и составил 68 278 тыс. руб. Рост обусловлен получением чистой прибыли за 2025 год в размере 39 559 тыс. руб.

Уставный капитал остался неизменным и составляет 10 тыс. руб., что соответствует минимальному размеру для обществ с ограниченной ответственностью.

Нераспределенная прибыль прошлых лет увеличилась с 12 589 до 28 709 тыс. руб. (+16 120 тыс. руб.), что связано с реклассификацией убытка 2023 года (который по итогам пересмотра расчетов превратился в прибыль).

Доля собственного капитала в общей величине пассивов составляет 62,0%, что свидетельствует о достаточном уровне финансовой независимости.

4.2 Долгосрочные обязательства

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные заемные средства	—	—	—
Отложенные налоговые обязательства	173	173	29
Итого долгосрочные	173	173	29

Table 8: Долгосрочные обязательства (тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства остались на уровне 173 тыс. руб. Они сформированы до перехода на УСН и отражают временные разницы между

бухгалтерским и налоговым учетом по операциям прошлых лет. С 2025 года при применении УСН новые отложенные налоговые обязательства не формируются.

Долгосрочные заемные средства отсутствуют.

4.3 Краткосрочные обязательства

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные заемные средства	901	901	901
Кредиторская задолженность	40 840	66 638	6 242
Итого краткосрочные	41 741	67 539	7 143

Table 9: Краткосрочные обязательства (тыс. руб.)

Краткосрочные обязательства снизились на 25 798 тыс. руб. (-38,2%) и составили 41 741 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства остались на уровне 901 тыс. руб. и представляют собой долгосрочный краткосрочный заем.

Кредиторская задолженность снизилась на 25 798 тыс. руб. (-38,7%) вследствие:

- погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- оплаты НДС в бюджет;
- нормализации сроков расчетов с контрагентами.

Структура кредиторской задолженности включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товары, работы и услуги;
- прочую кредиторскую задолженность.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Все обязательства исполняются в соответствии с условиями договоров и требованиями законодательства.

4.4 Сводная таблица пассивов

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Собственный капитал	68 278	33 178	43 150
Долгосрочные обязательства	173	173	29
Краткосрочные обязательства	41 741	67 539	7 143
БАЛАНС	110 192	100 890	50 322

Table 10: Динамика пассивов (тыс. руб.)

Валюта баланса увеличилась на 9 302 тыс. руб. (+9,2%). Основной прирост приходится на собственный капитал (+35 100 тыс. руб.) при снижении краткосрочных обязательств (-25 798 тыс. руб.), что свидетельствует об укреплении финансовой устойчивости компании.

5. Анализ отчета о финансовых результатах

5.1 Основные показатели

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	241 013	149 802	+91 211 (+60,9%)
Себестоимость продаж	(170 351)	(104 258)	+66 093 (+63,4%)
Валовая прибыль	70 662	45 544	+25 118 (+55,2%)
Прочие доходы	50 557	10 506	+40 051
Прочие расходы	(4 030)	(1 213)	+2 817
Налог (УСН)	(10 944)	(5 076)	+5 868
Чистая прибыль	39 559	20 579	+18 980 (+92,2%)

Table 11: Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Анализ финансовых результатов:

Выручка выросла на 91 211 тыс. руб. (+60,9%) и составила 241 013 тыс. руб. Рост выручки обусловлен:

- расширением клиентской базы;
- увеличением средней суммы реализации;
- эффективной работой отдела продаж.

Себестоимость продаж увеличилась на 66 093 тыс. руб. (+63,4%). Темп роста себестоимости (63,4%) немного превышает темп роста выручки (60,9%), что указывает на незначительное снижение рентабельности по валовой прибыли.

Валовая прибыль выросла на 25 118 тыс. руб. (+55,2%) и составила 70 662 тыс. руб. Валовая рентабельность составила 29,3% (2024 г.: 30,4%).

Прочие доходы существенно увеличились на 40 051 тыс. руб. и достигли 50 557 тыс. руб. Это может быть связано с:

- увеличением предоставления монтажных работ, оказываемых подрядными организациями;

- списанием кредиторской задолженности;
- прочими операционными доходами.

Прочие расходы увеличились на 2 817 тыс. руб. до 4 030 тыс. руб.

Налог при УСН вырос на 5 868 тыс. руб. до 10 944 тыс. руб. в связи с ростом налоговой базы (доходы минус расходы). Эффективная налоговая ставка составляет ~9% от прибыли до налогообложения.

Чистая прибыль увеличилась на 18 980 тыс. руб. (+92,2%) и составила 39 559 тыс. руб. Рентабельность по чистой прибыли составила 16,4% (2024 г.: 13,7%), что свидетельствует об улучшении эффективности деятельности компании.

5.2 Рентабельность

Показатель	2025 г.	2024 г.
Валовая рентабельность (GP margin)	29,3%	30,4%
Рентабельность продаж (EBIT margin)	27,4%	29,8%
Рентабельность по чистой прибыли (Net margin)	16,4%	13,7%
Рентабельность собственного капитала (ROE)	78,2%	103,8%
Рентабельность активов (ROA)	37,7%	22,8%

Table 12: Показатели рентабельности

Анализ:

Валовая рентабельность незначительно снизилась с 30,4% до 29,3%, что связано с опережающим ростом себестоимости по сравнению с выручкой. Это может быть вызвано изменением структуры продаж или ростом закупочных цен.

Рентабельность по чистой прибыли улучшилась с 13,7% до 16,4% благодаря существенному росту прочих доходов, что компенсировало снижение валовой рентабельности.

Рентабельность собственного капитала (ROE) составила 78,2% (снижение с 103,8%), что остается на высоком уровне и свидетельствует об эффективном использовании капитала акционеров.

Рентабельность активов (ROA) выросла с 22,8% до 37,7%, что указывает на улучшение эффективности использования всех активов компании.

6. Коэффициенты финансовой устойчивости и ликвидности

6.1 Коэффициенты ликвидности

Показатель	2025 г.	2024 г.	Норма
Коэффициент текущей ликвидности	2,64	1,57	1,5–2,0
Коэффициент быстрой ликвидности	2,34	1,25	1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0004	0,0003	>0,2

Table 13: Коэффициенты ликвидности

Анализ:

Коэффициент текущей ликвидности вырос с 1,57 до 2,64, что превышает нормативное значение и свидетельствует о достаточности оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств. Улучшение показателя связано с ростом оборотных активов и снижением кредиторской задолженности.

Коэффициент быстрой ликвидности вырос с 1,25 до 2,34, что существенно превышает норму (1,0) и показывает, что даже без реализации запасов организация способна погасить все краткосрочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности остается на критически низком уровне (0,0004) из-за минимального остатка денежных средств. Однако это компенсируется высокой дебиторской задолженностью и значительными прочими оборотными активами (размещением денежных средств на депозиты).

Вывод: несмотря на низкую абсолютную ликвидность, общее финансовое положение характеризуется достаточной ликвидностью и платежеспособностью.

6.2 Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	2025 г.	2024 г.	Оценка
Коэффициент финансовой независимости	0,620	0,329	Средний/Высокий
Коэффициент задолженности	0,380	0,671	Снижается
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,619	0,314	Высокий

Table 14: Коэффициенты финансовой устойчивости

Анализ:

Коэффициент финансовой независимости вырос с 0,329 до 0,620, что свидетельствует о существенном улучшении финансовой устойчивости. Компания финансируется на 62,0% за счет собственного капитала, что является достаточным уровнем для обеспечения независимости от внешних источников финансирования.

Коэффициент задолженности снизился с 0,671 до 0,380, что указывает на снижение долговой нагрузки и улучшение структуры капитала.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос с 0,314 до 0,619, что подтверждает достаточность собственных средств для финансирования текущей деятельности.

Вывод: финансовая устойчивость компании значительно улучшилась в 2025 году и оценивается как высокая. Организация обладает достаточным запасом финансовой прочности для продолжения деятельности и развития.

7. Структура активов и источников финансирования

АКТИВЫ	Сумма (тыс. руб.)	% к итогу
Основные средства	78	0,07%
Запасы	12 714	11,5%
Денежные средства	17	0,02%
Дебиторская задолженность	55 375	50,2%
Финансовые и другие оборотные активы	42 008	38,1%
ИТОГО активов	110 192	100%

Table 15: Структура активов на 31 декабря 2025 г.

ПАССИВЫ	Сумма (тыс. руб.)	% к итогу
Собственный капитал	68 278	62,0%
Долгосрочные обязательства	173	0,2%
Краткосрочные обязательства	41 741	37,8%
ИТОГО пассивов	110 192	100%

Table 16: Структура пассивов и источники финансирования на 31 декабря 2025 г.

Структура активов:

Основная часть активов представлена дебиторской задолженностью (50,2%) и финансовыми оборотными активами (38,1%, главным образом НДС к вычету). Запасы составляют 11,5%, что соответствует специфике торговой деятельности. Доля внеоборотных активов минимальна (0,07%), что характерно для торгово-посреднических компаний, не требующих значительных инвестиций в основные средства.

Структура пассивов:

Финансирование активов на 62,0% осуществляется за счет собственного капитала, что подтверждает достаточную финансовую независимость. Краткосрочные обязательства составляют 37,8% и представлены кредиторской задолженностью (36,9%) и небольшим краткосрочным займом (0,8%). Долгосрочные обязательства незначительны (0,2%).

8. Налогообложение и учетная политика в части налогов

8.1 Применяемая система налогообложения

С 1 января 2025 года ООО «Эй Си Эс» применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом налогообложения **«доходы, уменьшенные на величину расходов»**.

Основные параметры УСН:

- Налоговая ставка: 15% (для доходов до 200 млн руб. и численности до 100 человек);
- Налоговая база: доходы минус расходы;
- Налоговый период: календарный год;
- Отчетные периоды: I квартал, полугодие, 9 месяцев.

8.2 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Несмотря на применение УСН, организация является **плательщиком НДС** по ставке 20% (с 2026 года — 22%). Это означает:

- организация выставляет счета-фактуры покупателям с НДС;
- организация принимает к вычету входящий НДС по приобретенным товарам, работам и услугам;
- ежеквартально подается декларация по НДС;
- НДС к уплате = НДС с реализации – НДС к вычету.

8.3 Налог при УСН за 2025 год

Налог, уплаченный по УСН за 2025 год, составил **10 944 тыс. руб.**, что отражено в отчете о финансовых результатах (код 2410).

Расчет налоговой базы:

- Доходы: ~241 000 тыс. руб. (выручка) + 50 557 тыс. руб. (прочие доходы) = ~291 557 тыс. руб.;
- Расходы: ~237 037 тыс. руб. (расходы по обычной деятельности) + 4 030 тыс. руб. (прочие расходы) = ~241 067 тыс. руб.;
- Налоговая база: ~291 557 – 241 067 = ~50 490 тыс. руб.;

- Налог (15%): $\sim 50\,490 \times 15\% \approx 7\,574$ тыс. руб.

Фактическая сумма налога (10 944 тыс. руб.) может отличаться от расчетной из-за различий в признании доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

9. События после отчетной даты

На дату составления пояснений (25 марта 2026 года) значимых событий, существенно влияющих на оценку активов и обязательств ООО «Эй Си Эс» на 31 декабря 2025 года, не выявлено.

10. Перспективы развития

На основании анализа финансовых результатов 2025 года ООО «Эй Си Эс» планирует:

1. **Продолжение роста выручки** — увеличение объемов реализации за счет расширения клиентской базы и развития новых направлений.
 2. **Оптимизация себестоимости** — повышение эффективности закупочной деятельности и контроль за издержками.
 3. **Управление оборотным капиталом** — улучшение управления дебиторской и кредиторской задолженностью, оптимизация запасов.
 4. **Своевременное использование налоговых вычетов по НДС** — реализация накопленного НДС к вычету для снижения налоговой нагрузки.
 5. **Поддержание финансовой устойчивости** — укрепление собственного капитала за счет реинвестирования прибыли.
 6. **Соблюдение налоговой дисциплины** — своевременное исполнение налоговых обязательств по УСН и НДС.
 7. **Цифровизация учетных процессов** — внедрение современных систем учета для повышения эффективности управления.
-

11. Заключение

Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Эй Си Эс» за 2025 год показывает:

- **Высокую прибыльность операций** — чистая прибыль составила 39 559 тыс. руб., рост на 92,2%;
- **Существенный рост выручки** — выручка увеличилась на 60,9% до 241 013 тыс. руб.;

- **Улучшение финансовой устойчивости** — собственный капитал вырос до 62,0% пассивов (с 32,9%);
- **Достаточную ликвидность** — коэффициент текущей ликвидности 2,64 при норме 1,5–2,0;
- **Снижение долговой нагрузки** — кредиторская задолженность снизилась на 38,7%;
- **Рост активов** — валюта баланса увеличилась на 9,2%;
- **Успешный переход на УСН** — эффективное применение упрощенной системы налогообложения с сохранением статуса плательщика НДС.

Финансовое положение ООО «Эй Си Эс» оценивается как стабильное, динамично развивающееся и перспективное.

Дата составления: 25 марта 2026 г.

Генеральный директор: Волошин Денис Владимирович
_____ (подпись)

Главный бухгалтер: _____ (подпись и ФИО)

Единица измерения: тыс. руб.

Конфиденциально. Документ содержит конфиденциальную информацию ООО «Эй Си Эс» и предназначен исключительно для внутреннего использования и предоставления в органы, уполномоченные на получение бухгалтерской отчетности.