ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «АСТОН» за 2025 г.

1. Общие сведения

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АСТОН» (ООО «АСТОН») (далее – Общество, организация) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и следующими основополагающими допущениями:

- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- последовательность применения учетной политики;
- рациональность.

При ведении бухгалтерского учета ООО «АСТОН» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждённым приказом Минфина РФ от 4 октября 2023г. №157н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта и положениями по бухгалтерскому учету, с учетом права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исправлять существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и к остальным формам стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Основная информация:

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АСТОН»;
- Сокращенное наименование: ООО «АСТОН»;
- Дата государственной регистрации: 14.01.2000;
- Форма собственности: частная;
- Адрес: 196210, Санкт-Петербург г, ул Пилотов, д. 32, литера А, помещ. 2Н, помещ. 2;
- Обособленные подразделения и филиалы отсутствуют;
- Сведения о субъекте малого предпринимательства: является субъектом малого и среднего предпринимательства;
- ИНН/КПП: 7810183852 / 781001001;
- ОГРН: 1037821049155.

3. Основные виды деятельности

	ОКВЭД	Вид деятельности
Основной	62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги
	62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
	46.51	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением
	95.11	Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

4. Лицензии и членство в СРО

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

5. Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 – 2 чел., на 31.12.2024 – 2 чел.

6. Органы управления обществом

Высший орган управления Обществом - единственный участник Общества.

Директор Общества – Пинчук Дмитрий Николаевич (Решение единственного участника общества № 1/24 от 10.01.2024, с 10.01.2024 г., назначен сроком на 2 года).

7. Учетная политика

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

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия Предприятия».

7.1. Неиспользуемые стандарты

Организация, являясь СМП, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н.;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет

аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

7.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается:

- количественная существенность в 5% от валюты баланса (в 2025 году составляет 152 тыс. руб.);
- качественная существенность – судебные разбирательства; события после отчетной даты, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

7.3 Учет основных средств

7.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

7.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

7.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

7.3.4. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

7.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

7.4. Учет запасов

7.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость запасов.

(Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019)

7.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

(Основание: пп. «б» п. 36 ФСБУ 5/2019)

7.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

7.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

7.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

7.5.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7.6. Учет аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом положений п. 11 и п. 12 стандарта. По всем договорам аренды, в которых организация является арендатором, арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды без признания в бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде. Арендованные объекты учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

7.7. Учет расходов и доходов

7.7.1. Организация ведет учет затрат на производство продукции (работ, услуг) и продажу продукции и товаров в упрощенном порядке: все затраты, связанные с производственной деятельностью и управлением организацией (общехозяйственные расходы), признаются расходами по обычным видам деятельности и в полном объеме учитываются по дебету счета 20 «Основное производство». Счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» не применяются.

7.7.2. Прямые и косвенные (управленческие) расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в периоде признания выручки от реализации соответствующих товаров, работ, услуг.

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция к Плану счетов, п. 10 ПБУ 1/2008).

7.8. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

7.9. Налогообложение

Организация находится на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Доходы признаются кассовым методом на дату фактического поступления денег в кассу или на расчетный счет. Учёт расходов

ведётся в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, в частности, со статьёй 346.16 НК РФ, которая определяет перечень расходов, учитываемых при УСН.

Организация не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Значительные изменения/дополнения в учетную политику не вносились. Существенные корректировки и изменения в отчетность не вносились.

8. Расшифровка строк Бухгалтерского баланса

8.1. Запасы

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.	234	-	7 839	(7 634)	-	-	X	X	439	-
	За 2024 г.	-	-	6 673	(6 439)	-	-	X	X	234	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	234	-	548	-	-	-	(343)	-	439	-
	За 2024 г.	-	-	511	-	-	-	(277)	-	234	-
Товары	За 2025 г.	-	-	668	(668)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	675	(675)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	6 623	(6 966)	-	-	343	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 487	(5 764)	-	-	277	-	-	-

8.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток по строке 1250 на 31.12.2025 состоит из остатка на расчетном счете 2260 тыс. руб., на 31.12.20024 из остатка на расчетном счете – 2830 тыс. руб.

8.3. Финансовые и другие оборотные активы.

Остаток по строке 1230 на 31.12.2025 составляет 342 тыс. руб. и представляет собой текущую дебиторскую задолженность покупателей. Капитал

Уставный капитал составляет 8,4 тыс. руб. Единственный участник общества - Пинчук Елена Юрьевна – 100% уставного капитала.

8.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 на 31.12.2025 составляет 1056 тыс. руб. является, в основном, полученными авансами от покупателей (921 тыс. руб.), носит текущий характер, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.5. Кредиторская задолженность по налогам и страховым взносам

Вид налога	Сумма, тыс. руб.
Страховые взносы	34
ЕНС	2
ИТОГО	36

9. Расшифровка строк отчета о финансовых результатах

9.1. Выручка

ОКВЭД	Наименование вида деятельности	Выручка 2025 г., тыс. руб.	Выручка 2024 г., тыс. руб.
62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения	7148	5024
46.51	Торговля оптовая программным обеспечением	1297	1519
	Прочие	168	130
ИТОГО		**8613**	**6673**

9.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты	343	277
Затраты на оплату труда	1 920	1 673
Отчисления на социальные нужды	413	323
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 290	3 491
Итого по элементам	6 966	5 764
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 966	5 764

10. Денежные потоки

На конец периода остаток денежных средств составил 2260 тыс. руб. Основной приток обеспечила поступления от текущих операций: от продажи продукции, товаров,

выполнения работ, оказания услуг -7600 тыс. рублей, а также проценты от хранения денег на банковском счете – 373 тыс. руб. Отток связан с оплатой поставщиков (3182 тыс. рублей), выплатой зарплаты (2333 тыс. руб.), выплатой дивидендов – (1430 тыс. руб.), уплатой арендных платежей за помещение и транспортные средства (1148 тыс. руб.) и уплатой налогов (82 тыс. руб.).

На конец предыдущего периода остаток денежных средств составил 2830 тыс. руб.

11. Иная информация

Организация арендует нежилое помещение для размещения офиса. Арендные платежи составляют 21 тыс. руб. в месяц. В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 организация применяет упрощённый порядок учёта аренды, поэтому право пользования активом и обязательство по аренде в балансе не отражаются. Арендные платежи учитываются в составе расходов на аренду.

12. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

13. Риски хозяйственной деятельности

Правовые риски связаны прежде всего с нестабильностью правовой базы.

Страновые риски связаны с сохранением напряженности международной обстановки на современном этапе, множественными санкциями против РФ и ответным эмбарго на импортные товары, увеличением срока поставок и стоимости комплектующих для компьютерного оборудования и программного обеспечения. Региональные риски связаны с возрастающими перебоями в работе линий связи и Интернета.

Репутационные риски связаны с тем, что в настоящее время экономика России находится под давлением экономических санкций, что ведет к увеличению сроков поставки комплектующих, что, в свою очередь, может привести к срыву сроков выполнения работ и услуг.

Корпоративные риски связаны с возрастным составом работников (более 55 лет).

Финансовые риски связаны с инфляцией и девальвацией рубля, повышением цен на товары и услуги, используемые в основной деятельности, что негативно сказывается на финансовых результатах организации.

Налоговые риски связаны с увеличением налоговых ставок и тарифов страховых взносов.

14. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев. ООО «АСТОН» намерено вести работу по всем осуществляемым видам деятельности.

Директор Д.Н. Пинчук