

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Асофтिका» за 2025 г.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Асофтिका"

Сокращенное наименование Общества: ООО "Асофтिका"

Юридический адрес: 125445, Москва г, Левобережная ул, дом № 4, корпус 22, квартира 71

Почтовый адрес: 125445, Москва г, Левобережная ул, дом № 4, корпус 22, квартира 71

ИНН: 7719885429

КПП: 774301001

ОГРН: 1147746864374

Государственная регистрация Общества: 30.07.2014

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы: в 2018 г.

Уставный капитал Общества: 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек, оплачен полностью.

Изменения размера уставного капитала Общества: не изменялся

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Общество не подлежит аудиторской проверке.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Категория субъекта малого предпринимательства: Микропредприятие.

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 2

Основные виды деятельности Общества в 2025 году: Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Иванов Максим Владимирович.

Главный бухгалтер Общества: Иванов Максим Владимирович.

В состав ревизионной комиссии на 31.12.25 входят следующие лица:

- Генеральный директор Иванов М.В.;
- Менеджер по продажам Антонова Т.А..

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Связанные стороны

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Иванов Максим Владимирович: бенефициар (Паспорт гражданина РФ, серия: 45 13, № 295970, выдан: 24 октября 2013 года, Отделением УФМС России по г. Москве, по району Пресненский)	Организация контролируется данным физическим лицом в силу его участия 100% уставного капитала лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа

2.2. Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров

Тыс. руб.

Наименование/Ф.И.О.	Вид операций	Объем операций (в т.ч. НДС/ФЛ), тыс. руб.	
		за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
Иванов Максим Владимирович	Выплата заработной платы	4 142	4 638
Иванов Максим Владимирович	Выплата дивидендов	14 900	2 202

2.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров, в т.ч. НДС/ФЛ, тыс. руб.

Наименование организации/Ф.И.О.	Вид расчетов	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года	Форма расчетов
Иванов Максим Владимирович	Начисление и выплата заработной платы	0	4 142	4 142	0	безналичная
Иванов Максим Владимирович	Распределение и выплата дивидендов	0	14 900	14 900	0	безналичная
Иванов Максим Владимирович	Выдан процентный займ сотруднику	3 500	0	0	3 500	безналичная

2.4. Вознаграждения основному персоналу

Тыс. руб.

Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
Вознаграждения, в т.ч.:	6 565	6 055
• оплата труда, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск; прочие выплаты	4 865	5 268
• НДС/ФЛ (13%, 15%)	767	787
• отчисления с оплаты труда	933	978
Дивиденды, в т.ч.:	14 900	2 202
• дивиденды	12 713	1 916
• НДС/ФЛ (13%, 15%)	2 187	286

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России № 34н от 29 июля 1998 г, другими действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня

после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена, используя принцип допущения непрерывности деятельности.

Общество является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенную систему налогообложения и не подлежит обязательному аудиту, в связи с чем при составлении бухгалтерской отчетности использованы упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает и не обесценивает нематериальные активы.

3.3. Результаты исследований и разработок

Первоначальная стоимость исследований и разработок складывается из прямых затрат на исследования и разработки. Первоначальная стоимость исследований и разработок не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности.

При подтверждении коммерческой целесообразности исследований и разработок, результаты исследований или разработок переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для ведения основной деятельности Общества.

Расходы по исследованиям и разработкам, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами того отчетного периода, в котором работы прекращены.

3.4. Учёт и оценка основных средств

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов (с обеспечением количественного учета).

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты недвижимости амортизируются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости, при ее отсутствии - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. Арендованные земельные участки в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости, при её отсутствии - по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой - по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

3.5. Учет материально-производственных запасов, незавершенного производства

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат. (заработная плата с начислениями страховых взносов основного производственного персонала, расходы на субподрядные работы)

3.6. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Доходами от обычных видов деятельности признается выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг, предоставлением прав, продажи продукции и товаров и другие виды деятельности.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Следующие виды прочих доходов при их наличии отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества:

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально - производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования.

Доходы(расходы) от продажи валюты отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.7. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

В составе расходов, распределяемых между отчетными периодами, учитываются:

- расходы на программные продукты, не признаваемые нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007 - включаются в затраты в течение срока использования, при отсутствии установленного срока действия – в течение пяти лет;
- другие расходы, соответствующие критериям признания их расходами, распределяемыми между отчетными периодами.

Для признания в бухгалтерском учёте указанных расходов необходимо одновременное исполнение следующих условий: затраты, понесённые Обществом в текущем периоде, относятся к затратам будущих отчетных периодов; срок списания расходов должен быть четко установлен и документально подтверждён.

Расходы, распределяемые между отчетными периодами, отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке: в составе прочих внеоборотных активов – расходы, распределяемые на 12 месяцев и более; в составе прочих оборотных активов – расходы, распределяемые менее чем на 12 месяцев.

3.8. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Управленческие расходы».

3.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, равной фактически понесенным расходам по их приобретению (за исключением финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений).

Дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные (кроме депозитов) осуществляется, когда до окончания срока их использования (обращения, владения или погашения) остается менее 12 месяцев.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии списываются в сумме последней оценки. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

3.10. Учет депозитных вкладов

Депозитные вклады признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за исключением обращающихся на рынке ценных бумаг, которые отражаются в отчетности с учетом их переоценки и суммы резерва созданного под обесценение ценных бумаг.

Краткосрочные депозитные вклады подразделяются на вклады сроком «до 91 дня», «от 91 до 365 дней». Депозиты «свыше 365 дней» считаются долгосрочными.

3.11. Учет расчетов по налогу при применении упрощенной системы налогообложения, вид «Доходы»

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с видом объекта налогообложения «Доходы».

Текущий налог определяется на основании декларации по налогу УСН.

3.12. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость.

С 01.01.2025 г. организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, являются плательщиками Налога на добавленную стоимость (далее – НДС), однако, организации, доход которых за 2024 г. не превысил 60 000 тыс.руб. освобождаются от уплаты НДС в 2025 г. (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Доход ООО «Асофтिका» за 2024 г. составил 28 450 тыс.руб., т.к. сумма дохода за 2024 г. меньше 60 000 тыс.руб. Общество не являлось плательщиком НДС с 01.01.2025 г. В июле 2025 г. доход Общества, определяемый в соответствии со ст. 346.15 и пп. 1 и 3 п. 1 ст. 346.25 НК РФ, превысил 60 000 тыс.руб. В соответствии с п. 5 ст. 145 НК РФ с 01.08.2025 г. Общество является налогоплательщиком по НДС и применяет расчетную ставку налога НДС (5/105).

3.13. Исправление ошибок

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности исказился более чем на 5%.

4. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества по бухгалтерскому учету в течение 2025 года изменения не вносились.

5. Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1. Запасы

В составе запасов отражено незавершенное производство в размере 423 тыс. руб. Затраты будут учтены в первом квартале 2026 г.

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

В указанной графе отражен остаток денежных средств на расчетных счетах Общества: р/сч 40702810738000027860, ПАО Сбербанк - в размере 1 021 тыс. руб.;

р/сч 40702810838000376039, ПАО Сбербанк – размере 349 тыс. руб.

5.3. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов отражены:

- Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков и подрядчиков и прочих, определенная исходя из цен, установленных договорами, в размере 372 тыс. руб.;
- Выданный займ сотруднику в размере 3 500 тыс.руб.;
- Размещенный депозит с датой погашения в январе 2026 г., в размере 28 127 тыс.руб.;
- Положительное сальдо по ЕНС и переплата в СФР в размере 85 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов в размере 1 тыс.руб.

5.4. Капитал и резервы

В указанной строке отражены:

- Уставной капитал в размере 10 тыс.руб.;
- Нераспределенная прибыль в размере 33 743 тыс. руб.

5.5. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражены:

- Краткосрочная кредиторская задолженность заказчикам и подрядчикам, определенная исходя из цен, установленных договорами, в размере 48 тыс. руб.;
- Начисленные налоги и взносы со сроком уплаты в 1 квартале 2025 г. в размере 62 тыс. руб.

5.6. Выручка

Расшифровка выручки по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице (тыс. руб.):

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг по адаптации, модификации, сопровождению программных продуктов и баз данных, продаже продукции и товаров и другие виды деятельности.	38	0
Выручка, связанная с реализацией программ для ЭВМ	69 711	27 370
Итого	69 749	27 370

5.7. Расходы по обычной деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год представлена в таблице ниже (тыс. руб) :

Виды расходов по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж	33 243	14 975
Управленческие расходы	6 630	7 096
Итого	39 873	22 071

5.8. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлена в таблице (тыс. руб.):

Виды прочих доходов	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с процентами к получению	2 450	1 396
Прочие внереализационные доходы	11	
Итого	2 461	1 396

Виды прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	131	158
Прочие расходы	79	8
Итого	210	166

5.9. Налоги на доходы

Расшифровка налогов на доходы Общества за отчетный период представлена в таблице (тыс. руб.):

Вид налога на доход	2025 г.	2024 г.
Налог при применении упрощенной системы налогообложения, вид «Доходы»	3 389	854
Итого	3 389	854

5.10. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений и отпусков по итогам работы за год не создается.

Прочие резервы предстоящих расходов не создавались

5.11. Условные активы и обязательства

Условные активы в Обществе отсутствуют.

Иные условные обязательства отсутствуют.

5.12. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества, непрерывность деятельности

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

5.13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.14. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.15. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда. Добавочный капитал отсутствует.

5.16. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год: отсутствует. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

5.17. Государственная помощь

Общество в 2025 году не воспользовалось Государственной помощью.

5.18. Учет договоров совместной деятельности

Общество в 2025 году не совершало сделок, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой с другими организациями (индивидуальными предпринимателями) деятельности с целью получения экономических выгод или дохода путем объединения вкладов и/или совместных действий без образования юридического лица.

5.19. Исправление ошибок

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде нет

6. Основные факторы рисков в отношении Общества

Страновые риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в Российской Федерации, являются существенными для Общества. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью Российской Федерации, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством. Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на экономику страны, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рисков образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Общество испытывает инфляционный рост стоимости материалов, оплату труда. При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако, Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свои услуги для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

В связи с тем, что Общество осуществляет свою деятельность на внутреннем рынке, его деятельность напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют, то есть валютные риски могут быть определены как незначительные.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

Банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Генеральный директор

М. В. Иванов