

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

ООО «АРБИС: ПРИКЛАДНЫЕ РЕШЕНИЯ»

ИНН 2901223038, КПП 290101001

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «АРБИС: ПРИКЛАДНЫЕ РЕШЕНИЯ».

Сокращенное наименование – ООО «АРБИС: ПРИКЛАДНЫЕ РЕШЕНИЯ».

ОГРН 1122901000903, ИНН 2901223038, КПП 290101001.

Юридический адрес: 163000, Архангельская обл, г. Архангельск, Троицкий пр-кт, д. 52, оф. 202.

1.2. Основной вид деятельности – Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02).

1.3. Уставный капитал – 10 тыс. руб. Изменений в структуре уставного капитала в 2025 году не производилось (счет 80).

1.4. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Нормативная база и статус организации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация является субъектом малого предпринимательства, что позволяет применять упрощенные способы ведения учета, включая сокращенный состав регистров и возможность не применять отдельные ПБУ (ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02).

2.2. Учетная политика на 2025 год

Учетная политика утверждена приказом № УП-1 от 26.12.2024. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. Ключевые элементы, существенно повлиявшие на оценку статей отчетности:

2.2.1. Организационно-технические аспекты

- Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- Рабочий план счетов утвержден в составе приложения к учетной политике. В 2025 году корректировки плана счетов не производились.
- Первичные учетные документы применяются по формам, предусмотренным программой «1С», с использованием унифицированных форм и универсальных передаточных документов.

2.2.2. Учет основных средств и нематериальных активов

- **Лимит стоимости** – объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не признаются основными средствами и учитываются в составе запасов (счет 10) с последующим списанием на расходы по мере передачи в эксплуатацию.
- **Нематериальные активы** – учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Капитальные вложения** – незначительные затраты на улучшение объектов основных средств (не более 10% от суммы начисленной амортизации по группе) не признаются капитальными вложениями и списываются в состав текущих расходов.

2.2.3. Учет аренды

- В соответствии с пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018 организация не признает права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности и не передаваемым в субаренду. Все арендные платежи отражаются в составе расходов периода равномерно в течение срока аренды.

2.2.4. Учет запасов

- **Единица учета** – номенклатурный номер.
- **Оценка при выбытии** – метод ФИФО.
- **Малоценные предметы, используемые в управленческих целях** (оргтехника, расходные материалы, канцелярия, офисная мебель) не учитываются в составе запасов, а списываются на расходы по мере приобретения.
- **Незавершенное производство** (счет 20) – оценивается по фактической себестоимости.
- **Готовая продукция** – не выпускается, так как деятельность связана с оказанием услуг.
- **Резерв под обесценение запасов** – не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

2.2.5. Учет доходов и расходов

- **Метод признания** – метод начисления.
- **Выручка** (счет 90.01) – признается по мере выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с условиями договоров.
- **Управленческие расходы** (счет 26) – ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.
- **Расходы по займам** (счет 66) – признаются в составе прочих расходов (счет 91.02).

2.2.6. Формирование резервов

- **Резерв предстоящих отпусков** (счет 96) – создается ежемесячно. Методика расчета: резерв определяется как произведение суммы фактически начисленной оплаты труда за месяц и процента отчислений в резерв, рассчитанного как отношение предполагаемой суммы отпускных (включая страховые взносы) к годовому фонду оплаты труда.
- **Резервы по сомнительным долгам** – не создаются ввиду отсутствия систематических просрочек и признаков неопределенности взыскания.

2.2.7. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

- Организация является плательщиком единого налога при УСН с объектом «доходы минус расходы»
- Перечисление налогов, сборов и страховых взносов осуществляется через единый налоговый счет (ЕНС). Учет операций по ЕНС ведется на счете 68.90. Остаток на ЕНС на

31.12.2025 составил 2 495,28 руб., что отражено в составе прочей дебиторской задолженности.

2.2.8. Уровень существенности

- Существенной признается ошибка (искажение), составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. В 2025 году существенных ошибок прошлых лет не выявлено.

2.3. Влияние учетной политики на показатели отчетности

Применяемые методы учета обеспечивают:

- Отсутствие на балансе объектов основных средств и НМА с остаточной стоимостью вследствие применения стоимостного лимита и полной амортизации имеющихся активов.
- Корректное отражение выручки и себестоимости по мере выполнения работ, что подтверждается динамикой оборотов по счетам 90.01 и 90.02.
- Формирование достоверного обязательства по оплате отпусков на отчетную дату.
- Прозрачность расчетов с бюджетом через единый налоговый счет.

Все положения учетной политики применялись последовательно в течение 2025 года. Изменений, требующих ретроспективного пересчета, не производилось.

3. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Материальные внеоборотные активы, нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строки 1150, 1170)

В 2025 году в состав материальных внеоборотных активов включаются объекты, отвечающие критериям основных средств (стоимостью свыше 100 тыс. руб.). Движения в течение года не было. Амортизация не начислялась в связи с отсутствием объектов, подлежащих амортизации.

Нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Запасы (строка 1210), тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Товары для перепродажи	291	227
Сырьё и материалы	–	–
Итого запасы	291	227

Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240), в том числе дебиторская задолженность, тыс. руб.

Вид задолженности	2025	2024
Авансы выданные (сч. 60)	76	79
Задолженность покупателей (сч. 62)	2 186	3 611
Прочая дебиторская задолженность (сч. 76)	35 186	26 428
Итого дебиторская задолженность	37 448	30 118

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250), тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Денежные средства на расчётных счетах (сч. 51)	641	948
Денежные средства в кассе (сч. 50)	7	8
Итого	648	956

3.5. Капитал (строка 1300), тыс. руб.

Движение капитала в 2025 г.:

Показатель	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 31.12.2024	10	26 796	26 806
Чистая прибыль 2025 г.	–	4 765	4 765
На 31.12.2025	10	31 561	31 571

3.6. Краткосрочные заемные средства (строка 1510), тыс. руб.

На 31.12.2025 отражён краткосрочный заём в размере **252 тыс. руб.** (срок погашения – 2026 г.).

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520), тыс. руб.

Вид задолженности	2025	2024
Поставщики и подрядчики (сч. 60)	3 814	1 709
Авансы полученные (сч. 62)	62	672
Оплата труда (сч. 70)	687	481
Налоги и сборы (сч. 68)	211	392
Страховые взносы (сч. 69)	356	285
Прочие кредиторы (сч. 76)	113	10
Итого	5 243	3 549

Вся кредиторская задолженность краткосрочная, просроченной нет.

3.8. Резервы предстоящих расходов (сч. 96), тыс. руб.

Показатель	2025
Остаток на 01.01.2025	1 028
Начислено за год	2 216
Использовано	(1 923)
Остаток на 31.12.2025	1 321

Резерв сформирован на оплату отпусков и отражён в составе оценочных обязательств (строка 1550)

4. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (строка 2110), тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Выручка от оказания услуг (основной вид деятельности)	61 637	46 681

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120), тыс. руб.

Элемент расходов	2025	2024
Материальные затраты	35 191	18 333
Расходы на оплату труда	13 882	14 060
Страховые взносы	3 144	2 761
Прочие расходы	476	273
Итого	52 692	35 426

В том числе:

- себестоимость продаж (строка 2120, кроме управленческих расходов) – 52 692 (2024: 35 426);
- управленческие расходы – 3 099 (2024: 2 004).

4.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350), тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Прочие доходы	40	105
Прочие расходы	(126)	(307)

4.4. Налог при упрощённой системе налогообложения (строка 2410)

Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Сумма исчисленного налога за 2025 г. – 995 тыс. руб. (2024: 1 351 тыс. руб.).

4.5. Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль за 2025 г. – 4 765 тыс. руб. (2024: 7 698 тыс. руб.). Снижение вызвано опережающим ростом расходов по сравнению с выручкой и отрицательным сальдо прочих доходов и расходов.

5. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. События после отчётной даты

После 31 декабря 2025 г. существенных событий, влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

5.2. Существенность

В соответствии с учётной политикой информация признаётся существенной, если её пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей. Несущественные показатели раскрыты в составе общих сумм или не раскрыты.

Директор

_____ / Трескин Е.П. /

27 марта 2026 г.