

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

Общество с ограниченной ответственностью «ЭДКОМПЛИТ»

(ООО «ЭДКОМПЛИТ»)

ИНН 3435112837, КПП 343501001, ОГРН 1113435012591

Адрес: 404127, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Мира, д. 42С, офис 96

1. Общие сведения об организации

Организация создана 26 декабря 2011 года, является коммерческой организацией, действует в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности

Код по ОКВЭД 62.01 – Разработка компьютерного программного обеспечения.

Дополнительные виды деятельности:

- 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Учредители и капитал

Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Зотова Светлана Александровна (доля участия – 100 %).

Изменений в составе учредителей и размере уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

Руководство

Единоличный исполнительный орган – директор Токарев Дмитрий Александрович (сведения внесены в ЕГРЮЛ 11.11.2013, действует на основании Устава).

Среднесписочная численность: В 2025 году среднесписочная численность работников составила 31 человек.

Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Освобождение от обязанности ведения бухгалтерского учета в полном объеме не применяется, организация ведет бухгалтерский учет и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Статус субъекта малого предпринимательства

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основание составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и не применяются.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Аудиторская проверка: Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился в соответствии с законодательством (освобождение в связи с применением УСН и отсутствием критериев обязательного аудита, установленных ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ).

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом директора. В отчетном периоде в учетную политику внесены существенные изменения в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.1. Изменения в учетной политике в 2025 году

С 1 января 2025 года организация:

- перестала применять Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ввиду отсутствия обязанности по их применению при упрощенных способах ведения учета;

- установила новый лимит отнесения активов к основным средствам – 100 000 руб. за единицу (активы стоимостью ниже указанного лимита учитываются в составе запасов или за балансом, затраты на их приобретение признаются расходами периода);

- скорректировала порядок учета общехозяйственных расходов – с 2025 года они списываются ежемесячно полностью в дебет счета 90 «Продажи» как условно-постоянные.

2.2. Основные элементы учетной политики (после изменений)

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Элемент учетной политики	Утвержденный способ
Основные средства	
Принятие к учету	Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются за балансом, затраты на приобретение признаются расходами периода. Остальные объекты – в составе основных средств по первоначальной стоимости.
Оценка после признания	По первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Амортизация	Линейный способ. Начисление начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания.
Срок полезного использования	Устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации, нормативных ограничений, намерений организации.

Аренда

По договору аренды офисных помещений Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передается в субаренду.

Затраты

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Доходы и расходы (для УСН)

Доходы и расходы признаются кассовым методом (по мере оплаты) для целей налогового учета. Для целей бухгалтерского учета применяется метод начисления.

Займы и кредиты

Учет процентов.

Проценты отражаются обособленно от основной суммы обязательства на отдельных субсчетах в соответствии с ПБУ 15/2008.

Изменения в учетную политику не повлекли корректировок показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Основные показатели деятельности и их изменения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год представлена упрощенными формами бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Ниже приведены ключевые показатели согласно указанным формам (в тысячах рублей).

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Изменение (+/-)	Темп роста, %
Актив баланса (валюта)	24 571	19 670	+ 4 901	124,9%
Выручка	85 189	91 274	- 6 085	93,3%
Расходы по обычной деятельности	80 403	81 608	- 1 205	98,5%
Чистая прибыль (убыток)	3 189	8 788	- 5 599	36,3%
Кредиторская задолженность	5 625	3 912	+ 1 713	143,8%
Финансовые вложения	14 993	14 861	+ 132	100,9%
Денежные средства	9 575	4 787	+ 4 788	200,0%

Анализ показателей:

- **Валюта баланса** увеличилась на 24,9% (с 19 670 тыс. руб. до 24 571 тыс. руб.), что свидетельствует о расширении хозяйственной деятельности и росте имущественного потенциала организации. Основной прирост обеспечен увеличением остатков денежных средств (на 4 788 тыс. руб.) и финансовых вложений (на 132 тыс. руб.).
- **Финансовые вложения (строка 1170 / 1240):** На конец отчетного периода составили 14 993 тыс. руб. (рост на 0,9% по сравнению с 2024 годом). Увеличение связано с размещением временно свободных денежных средств на депозитные счета. Изменение учетной политики (переоценка) позволило более точно отразить доходность этих вложений.
- **Выручка** снизилась на 6 085 тыс. руб. (93,3% к уровню прошлого года). Снижение связано с завершением крупных контрактов в 2024 году и переходом на этап постпродажного обслуживания и технической поддержки в 2025 году, что предусматривает иной график поступления платежей.
- **Чистая прибыль** составила 3 189 тыс. руб., что на 5 599 тыс. руб. меньше показателя предыдущего года (8 788 тыс. руб.). Снижение прибыли обусловлено сокращением выручки при сохранении уровня накладных и административных расходов, а также увеличением прочих расходов (с 322 тыс. руб. в 2024 г. до 679 тыс. руб. в 2025 г.).
- **Кредиторская задолженность** выросла на 1 713 тыс. руб. и составила 5 625 тыс. руб. Увеличение связано с накоплением обязательств перед поставщиками (исполнителями) по этапам работ, завершённым в конце отчетного периода, с планируемой оплатой в первом квартале 2026 года.
- **Капитал и резервы (строка 1300)** увеличился на 3 188 тыс. руб. (с 15 758 тыс. руб. до 18 946 тыс. руб.) за счет чистой прибыли, полученной в 2025 году.

3.1. Пояснения к отдельным показателям

- Запасы на начало и конец отчетного периода отсутствуют ввиду специфики деятельности (оказание услуг, разработка ПО без складских остатков материалов).
- Дебиторская задолженность включена в состав финансовых и других оборотных активов.
- Долгосрочные обязательства и заемные средства отсутствуют, что свидетельствует о финансовой независимости организации.
- Дивиденды участникам в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

4. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты (период с 1 января 2026 года по дату подписания отчетности), которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не выявлено.

5. 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.

Директор ООО «ЭДКОМПЛИТ» Д.А. Токарев

31 марта 2026 года