

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.

ООО «Платформа «Здоровый сон» сообщает:

Общество с ограниченной ответственностью «Платформа «Здоровый сон» зарегистрировано 18.07.2024г. в МИ ФНС № 15 по г.Санкт-Петербургу.

Учредителем является: Общество с ограниченной ответственностью «Стартап -Студия Центра Алмазова» размером доли - 100% уставного капитала

Уставный капитал на 31.12.2024г. полностью оплачен и составляет 10 000 рублей.

Добавочный капитал на 31.12.2024г. составляет 1 990 000 рублей.

Основным видом деятельности общества является ОКВЭД 72.19.9. «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, не включенные в другие группировки.»

Общество создано рамках Федерального проекта «Платформа университетского технологического предпринимательства». Наша организация реализует стартап, первая фаза которого – разработка онлайн-платформы для ведения пациентов с нарушениями дыхания во сне, использующих СРАР-терапию (неинвазивная искусственная вентиляция лёгких). Фонд инфраструктурных и образовательных программ (далее ФИОП) предоставил финансирование для разработки нашей Платформы. Наш основной подрядчик, занимающийся технической разработкой программного обеспечения (сайта Платформы) – ООО "Сиксхэндс". Второй подрядчик, компания ООО "ТАЙМВЭБ.КЛАУД", которая предоставляет вычислительные мощности и программное обеспечение для управления сайтом нашей Платформы. Сейчас завершается тестирование с исправлением ошибок и перенос сайта на арендуемые мощности, разработчики получили от нас последние пожелания для исправления, таким образом, практически завершена разработка минимального жизнеспособного продукта (MVP), ожидаем подписания Акта приёма-передачи, далее в ближайшие 1,5 месяца планируется апробация Платформы на пользователях для уточнения финансовой модели и стратегии развития стартапа. После отчёта за первый этап проекта будет возможность получить дополнительное финансирование от ФИОП для масштабирования и развития проекта.

Ввиду высокой технологической составляющей проекта развитие продукта до уровня готовности, при котором возможен выход на рыночные продажи, оценивается на горизонте не менее 24 месяцев, что соответствует инновационному циклу продуктовых разработок в здравоохранении (Постановление Правительства Российской Федерации №1225 от 08.07.2022г.).

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 1 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

### 2. Учетная политика Общества

#### Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

- Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 " Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
- В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации
- В составе основных средств учитываются ценности, в отношении которых

- выполняются условия для включения их в состав основных средств, в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, и стоимостью более 100 000 рублей (п.5 ФСБУ 6/2020)
  - Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
  - Начисление амортизации по всем объектам ОС и НМА производится линейным способом.
  - Переоценка ОС и НМА не производится.
  - Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.
  - Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.
    - Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

#### **Основные элементы учетной политики Общества для целей налогового учета:**

- • Общество применяет общую систему налогообложения.
- • Общество применяет право на уменьшение исчисленной по итогам налогового периода налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.
- • Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

#### **НДС:**

- 1.1. Общество не получает освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость по основаниям, приведенным в статье 145 Налогового Кодекса РФ.
- 
- 1.2. Общество ведет отдельный учет для целей исчисления налога на добавленную стоимость в налоговых периодах, в которых были осуществлены операции по реализации товаров (работ, услуг), подлежащие налогообложению по различным налоговым ставкам, а также операции, не подлежащие обложению НДС.

#### **Налог на прибыль:**

- 
- Доходы в целях налогового учета подразделяются на:
  - • доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
  - • внереализационные доходы (п.1 ст. 248 Налогового Кодекса РФ).
- 
- Общество уплачивает ежеквартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (п.3 ст.286 Налогового Кодекса РФ).
- 
- Доходы признаются в соответствии со ст. 271 Налогового Кодекса РФ.
- Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются равномерно (равными долями) (абз.2 п.1. ст.270 Налогового Кодекса РФ).
- По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная

сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется пропорционально доле фактических расходов, произведенных в отчетном периоде, в общей сумме расходов, предусмотренных в смете по каждому виду указанных работ (услуг) (абз.3 п.1. ст.270 Налогового Кодекса РФ).

Расходы в целях налогового учета подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы (п.2 ст.252 Налогового Кодекса РФ). Расходы, связанные с производством и реализацией, делятся на прямые и косвенные.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты – метод начисления (п. 1 ст. 272 Налогового Кодекса РФ).

Доходы за 2024 год у общества отсутствуют.

На конец 2024г. Общество имеет Незавершенное производство в сумме -249 000 рублей.

В него вошли:

Расходы на сырье и материалы в сумме – 2000 рублей;

Расходы на оплату труда в сумме – 128 000 рублей;

Страховые взносы в сумме – 39 000 рублей.

Прочие затраты (аренда помещений, бухгалтерский аутсорсинг) - 80 000 рублей.

Также в процессе разработки находятся операции по НИОКР в сумме -137 000 рублей.

С уважением, генеральный директор  
Гордеев Алексей Дмитриевич