

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

ООО "СТАР СПб" за 2024 год

1. Сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СТАР СПб».

1.2. Юридический адрес: 199178, г. Санкт-Петербург, 5-я линия В.О., д.70, лит.А, пом. 69

1.3. Дата государственной регистрации: 10 февраля 2003 года, основной государственный регистрационный номер 1037800028353.

1.4. Уставный капитал организации составляет 200 000 руб. Состав учредителей:

- Акционерное общество STAR AG Software, Translation, Artwork, Recording – 50 процентов уставного капитала, номинальная стоимость доли в рублях – 100000рублей;
- С.П. Амелин – 50 процентов уставного капитала, номинальная стоимость доли в рублях – 100000рублей.

1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале других организаций, не являющихся малыми, превышает 25 процентов.

1.7. Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные статьей 7 Закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ.

1.8. Основными видами деятельности является обработка данных (предоставление услуг по автоматическому переводу, код ОКВЭД – 63.11) – 100 % выручки.

1.9. Среднесписочная численность сотрудников: 24 человека.

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости).

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Расходы организации не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, не признаются расходами по обычным видам деятельности и подлежат учету в составе операционных или внереализационных расходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Продажа валюты в бухгалтерском учете отражается как прочие доходы и расходы, бухгалтерской отчетности отражается развернуто, в налоговом учете учитываются только курсовые разницы, образующиеся из-за отклонения курса, установленного ЦБ РФ. Вследствие этого возникают различия в бухгалтерском и налоговом учете.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте отражены в составе прочих доходов и расходов в свернутом виде.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Долгосрочных активов и обязательств ООО «СТАР СПб» не имеет.

2.4. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются единовременно в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Затраты

Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг ведется на счете 20 «основное производство» и разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.) в целом по организации. Группировка затрат по видам продукции (работ, услуг) не осуществляется. Расходы по «Основному производству» списываются ежемесячно на счет реализации продукции (счет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в периоде, в котором они понесены, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований Российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Пояснение статей бухгалтерского баланса.

3.1.1. Основные средства

№	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Основные средства	143	62	249

Актив увеличился за счет приобретения основного средства (сервера).

3.1.2 Нематериальные активы

Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции). При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

На момент перехода по состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества нематериальные активы отсутствовали. Произведена переклассификация в состав нематериальных активов (НМА) объектов, которые раньше НМА не являлись и учитывались в составе расходов будущих периодов.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.1.3. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания или корректировки резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует неподтвержденная дебиторская задолженность.

Название	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	4 462	4 568	3 079
Поставщики и подрядчики		175	165	130
Покупатели и заказчики		2 849	4 155	2 693
Расчеты с бюджетом				
Расчеты с персоналом по прочим операциям				7
Расчеты с прочими дебиторами		1 438	248	248

Строка 1230 бухгалтерского баланса отражена с учетом НДС.

3.1.4. Денежные эквиваленты

К денежным средствам Общество относит денежные средства на расчетных счетах.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в банках (в тыс. руб.)	7 712	4 733	6 514

3.1.5. Прочие оборотные активы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Код строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1260	Прочие оборотные активы	–	1 521	626

Расходы будущих периодов (краткосрочные НМА) за 2024 год отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса в размере 1 098 тыс. руб.

3.1.6. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса) отражена следующая кредиторская задолженность:

Название	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	3 556	2 589	3 358
Поставщики и подрядчики		248	120	117
Расчеты с бюджетом		2 197	1 576	1 335
Расчеты с персоналом		1 111	893	1 127

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2024 в целом по организации составила 1 111 тыс. руб. (зарплата за декабрь 2024 года со сроком выплаты 10 января 2025 г). Фонд оплаты труда за 2024 год составил 21 434 тыс. руб.

3.1.7. Оценочные обязательства

По статье «Оценочные обязательства» (строка 1540 бухгалтерского баланса) отражен резерв предстоящих отпусков и страховых взносов. Резерв расходов по предстоящим отпускам рассчитывается процентом помесечных отчислений на выплату отпускных, который вычисляется как процентное отношение среднемесячной заработной платы к фактически начисленной заработной платы за предыдущий год (8%).

На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков сотрудников, с учетом страховых взносов в сумме 1 526 940 руб., количество неоплаченных дней отпуска – 534, срок исполнения – 2025 год. В налоговом учете резерв на оплату отпусков не создается. Что согласно ПБУ 18/02 приводит к созданию отложенного налогового актива в сумме 382 тыс. руб.

3.2. Пояснение статей отчета о финансовых результатах

3.2.1. Сведения о доходах

Предприятие определяет выручку от реализации продукции по отгрузке.
Выручка от основного вида деятельности за 2024 год составила – 52 144 985 руб.

Доходы за отчетный период и прочие отчетные периоды составили (без НДС):

	выручка	Валютная выручка	выручка от российских заказчиков	Удельный вес
2024	52 144 985	51 209 970	935 015	98,21%
2023	45 636 046	44 697 948	938 098	97,94%
2022	49 046 567	47 993 111	1 053 456	97,8%

3.2.2. Расходы, связанные с реализацией

Прямые и управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг (работ) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили 43 114 200 руб. (без НДС)

Расходы по основной деятельности.

	Сумма, тыс.руб.		
	2024	2023	2022 год
Себестоимость	24 667	22 241	25 498
Управленческие расходы	18 448	16 249	15 273
ИТОГО расходов по основной деятельности	43 114	38 490	40 771

Себестоимость в 2024 году увеличилась почти на 10% по сравнению с предыдущим периодом, управленческие расходы возросли на 12%.

В состав себестоимости включена заработная плата сотрудников, занятых непосредственно оказанием услуг по обработке данных, начисленные страховые взносы, услуги сторонних исполнителей, привлекаемых для выполнения работ и расходы на содержание офисной техники.

Управленческие расходы включают в себя расходы по содержанию управленческого аппарата Общества, а также аренду офисного помещения, содержание офисного оборудования и оргтехники, стоимость программного обеспечения.

Состав расходов по основной деятельности:

Статья расходов	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес в %
Оплата труда	21 434,2	49,7
Страховые взносы	7 146,5	16,6
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2 432,9	5,6
Аренда офиса	4 310,6	10,0
Услуги привлекаемых сторонних специалистов	5 248,7	12,2
Расходы на ПО, лицензии, информационные ресурсы, содержание орг техники	982,1	2,3
Прочие расходы (услуги связи, интернета, ревизия, командировочные расходы)	1 156,7	2,7
Добровольное мед страхование	403,3	0,9
ИТОГО расходов по основной деятельности	43 115	100

Большую часть расходов (более 70%) составляет заработная плата и связанные с этим взносы, а также оценочное обязательство по оплате отпусков.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2023 год - 38 490 486 руб.

2022 год - 40 695 522 руб.

3.2.3. Прочие доходы и расходы

По статье «Прочие доходы» (строка 2340 отчета о финансовых результатах) и статье «Прочие расходы» (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены: тыс.руб.

Наименование дохода/расхода	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	49 778	50 607	42 054	42 154
Курсовые разницы	726	504	938	336
Услуги банков		274		399
Прочие доходы (расходы)		150	7	124
Прочие внереализационные расходы (не принимаемые к НУ)		1 198		962
Итого строки 2340/2350	50 504	52 731	42 999	43 975

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы и операции по купле-продажи валюты отражены свернуто: в 2024 году – 2 228; в 2023 – 976.

3.2.4. Налог на прибыль

Наименование показателя	2024	2023
Налог на прибыль	1 634	1 439

Общество применяет ПБУ 18 «Расчеты по налогу на прибыль» в полном объеме. Причина постоянных разниц – наличие расходов, не учитываемых для налогообложения (не связанных напрямую с производством и реализацией: материальная помощь, проведение корпоративных мероприятий и подарки сотрудникам к Новому году).

Наименование показателя	2024	2023
Отложенные налоговые активы	412	295

Отложенные налоговые активы возникли вследствие создания в бухгалтерском учете резерва на оплату предстоящих отпусков и от эффекта изменения ставки по налогу на прибыль до 25%. За год изменение отложенного налогового актива (ОНА) составило 117 тыс. рублей.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2024 год составила 6 803 тыс. рублей.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации:

Наименование показателя	2024	2023
Чистая прибыль (убыток)	5 285	4 758

3.3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском балансе денежные средства отражены по строке 1250 «Денежные средства» в размере 7 712 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто за исключением НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31

1 евро (EUR) – 106,1028 рублей

1 доллар США (USD) – 101,6797 рублей.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Сумм денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

4. Непрерывность деятельности

Предприятие не планирует прекращать свою деятельность в ближайшей перспективе. Введение санкций, не могло не повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Возникли некоторые затруднения при исполнении обязательств ООО «СТАР СПб» по внешнеэкономической деятельности, компания прорабатывает пути снижения санкционных рисков и оптимальную маршрутизацию платежей.

Общество располагает достаточным количеством накопленных ресурсов, в том числе профессиональных кадров, позволяющие компенсировать влияние негативных факторов на хозяйственную деятельность.

5. Дополнительная информация.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Акопян П.П.

Михайлова Н.В.