Пояснительная записка

к упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества с ограниченной ответственностью "БОТ ИНТЕГРЕЙШН-СЕРВИС" за 2025 год

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Бот Интегрейшн-Сервис" (далее — Общество) зарегистрировано 3 октября 2024 года в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1247800099503. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) — 7814843919, код причины постановки на учёт (КПП) — 781401001. Место нахождения: 197760, Санкт-Петербург, город Кронштадт, ул. Карла Либкнехта, д. 29, литера А, кв. 12.

Общество является субъектом малого предпринимательства (МСП), применяющим упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы" по ставке 6% в соответствии со ст. 346.11–346.25 Налогового кодекса Российской Федерации. Основной вид экономической деятельности — разработка программного обеспечения (код по ОКВЭД 2: 62.01). Единственный учредитель и генеральный директор — Соловьев Даниил Александрович.

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчётность" (утверждён приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н с изменениями от 07.11.2025 № 159н) и представлена в упрощённом виде для субъектов МСП. Отчётность не подлежит обязательному аудиту (в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности") и утверждению в связи с упрощённым порядком (п. 6 ФСБУ 4/2023). Все показатели приведены в тысячах рублей без округления до целых тысяч, где применимо.

2. Учётная политика Общества

Общество применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности, предусмотренные для субъектов МСП (п. 4 ФСБУ 4/2023).

- **Оценка активов и обязательств**: Нематериальные активы, основные средства и запасы отсутствуют. Денежные средства оцениваются по номиналу. Обязательства отражены по номинальной стоимости.
- **Признание доходов и расходов**: Доходы признаются по методу начисления в момент оказания услуг или реализации товаров (ПБУ 9/99 "Доходы организации"). Расходы признаются по методу начисления в момент возникновения (ПБУ 10/99 "Расходы организации").
- **Налоговый учёт**: Общество применяет УСН "доходы", поэтому налог на прибыль не начисляется. Уплаченные суммы по УСН и страховым взносам отражены в строке 2410 Отчёта о финансовых результатах как "Налог на прибыль (доходы) организаций" в упрощённом порядке.
- **Безвозмездная помощь**: Полученная от единственного учредителя безвозмездная финансовая помощь не признаётся доходом и отражается как увеличение добавочного капитала (счёт 83) в составе строки 1300 "Капитал" бухгалтерского баланса (п. 9 ПБУ 9/99).
- **Дивиденды**: Выплата дивидендов единственному учредителю отражается как уменьшение нераспределённой прибыли в составе строки 1300 "Капитал".

Учётная политика утверждена приказом генерального директора от 03.10.2024 № 1 и применяется последовательно. Существенных изменений в учётной политике в 2025 году не было.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Бухгалтерский баланс составлен на 31 декабря 2025 года. Валюта баланса — 10 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 10 тыс. руб., на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.).

- **Активы**:
  - Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" — 10 тыс. руб. — отражает остаток на расчётном счёте Общества в ПАО "Сбербанк" (счёт № 40702810655000006354). Это единственный актив Общества на отчётную дату. Остальные строки актива (1150, 1170, 1210, 1240) равны 0, так как материальные вне оборотные активы, нематериальные активы, запасы и другие оборотные активы отсутствуют.
- **Пассивы**:
  - Строка 1300 "Капитал" — 10 тыс. руб. — включает:
    - Уставный капитал — 10 тыс. руб. (внесён при регистрации Общества в 2024 году).
    - Добавочный капитал — сформирован за счёт безвозмездной финансовой помощи от единственного учредителя (Соловьева Д.А.) в общей сумме 900 000 руб. с конца 2024 года по 2025 год (включая 280 тыс. руб. в 2025 году). Помощь предоставлена на финансирование текущей деятельности и не подлежит возврату, не признаётся доходом в соответствии с п. 9 ПБУ 9/99 и не облагается налогами (пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ).
    - Нераспределённый убыток — накопленный убыток от деятельности за 2025 год в сумме 481 тыс. руб. (с учётом убытка предыдущего периода 383 тыс. руб.), уменьшенный на выплату дивидендов в сумме 27 тыс. руб. (на основании решения учредителя № 5 от 29.10.2025). Убыток возник в связи с превышением расходов над доходами и покрыт за счёт безвозмездной помощи учредителя.
  - Остальные строки пассива (1410, 1450, 1510, 1520, 1550) равны 0, так как долгосрочные и краткосрочные обязательства, заёмные средства и кредиторская задолженность отсутствуют. Общество не имеет задолженности перед бюджетом, кредиторами или работниками на отчётную дату.

Активы и пассивы баланса равны, что подтверждает отсутствие существенных ошибок в учёте.

4. Пояснения к Отчёту о финансовых результатах

Отчёт о финансовых результатах составлен за 2025 год. Чистый убыток — 481 тыс. руб. (за 2024 год — 383 тыс. руб.).

- Строка 2110 "Выручка" — 303 тыс. руб. — отражает доходы от основной деятельности (разработка и продвижение телеграм-бота, интеграционные услуги). Доходы признаны по методу начисления в момент оказания услуг.
- Строка 2120 "Расходы по обычным видам деятельности" — 623 тыс. руб. — включает:

    - Заработную плату и выплаты физическим лицам (самозанятым) за услуги разработки и маркетинга — около 300 тыс. руб.
    - Услуги по хостингу, рекламе и другие операционные затраты (Яндекс, Спринтхост.ру и др.) — около 200 тыс. руб.
    - Банковские комиссии — около 10 тыс. руб.
    - Прочие затраты, связанные с деятельностью — около 113 тыс. руб. Расходы признаны по методу начисления и подтверждены договорами, актами и платёжными документами.
- Строка 2330 "Проценты к уплате" — 0 — отсутствуют заёмные средства.
- Строка 2340 "Прочие доходы" — 1 тыс. руб. — возвраты комиссий банка и мелкие поступления.
- Строка 2350 "Прочие расходы" — 0 — отсутствуют.
- Строка 2410 "Налог на прибыль (доходы) организаций" — 162 тыс. руб. — включает уплаченный налог по УСН (6% от доходов, уменьшенный на страховые взносы) и фиксированные страховые взносы за директора (около 50 тыс. руб.). Расчёт произведён в соответствии со ст. 346.21 НК РФ.
- Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)" — убыток 481 тыс. руб. — результат превышения расходов над доходами в условиях минимальной операционной активности. Убыток не влияет на финансовую устойчивость Общества, так как покрыт безвозмездной помощью учредителя.

5. Существенная информация

- Общество не имеет основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений и обязательств по кредитам.
- Нет событий после отчётной даты (на 07.01.2026), существенно влияющих на отчётность.
- Общество планирует упрощённое прекращение деятельности (исключение из ЕГРЮЛ как недействующего МСП) в 2026 году в соответствии с Федеральным законом от 01.05.2022 № 84-ФЗ. Все налоги и отчёты уплачены и сданы своевременно.
- Риски и неопределённости: Общество не подвержено значительным рискам (инфляция, валютные колебания), так как деятельность минимальна и финансируется учредителем.

Отчётность достоверно отражает финансовое положение Общества и результаты его деятельности.