

## ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Наименование организации	ООО «СПЕЙС ИКС»
ИНН	5031155740
КПП	503101001
Местонахождение	в пределах отчетного периода Общество изменило местонахождение и регион деятельности:
Изменение юридического адреса за зарегистрировано в ЕГРЮЛ	28.02.2025г.: 183010, Мурманская область, город Мурманск, ул. Марата, д. 5, пом. 1-5
Ранее Общество вело свою деятельность по адресу:	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. Карла Маркса, д. 26, пом. 01-Б, ком. 6
Генеральный директор Учредитель	Григолая Гурам Кахаберович (Решение № 1 от 29.03.2024 г.) Григолая Гурам Кахаберович <b>доля в УК 100 %</b>
Телефон	8-985-886-85-32
Основной вид деятельности	Деятельность по управлению компьютерным оборудованием <b>(ОКВЭД 62.03)</b>

Сообщаем, что

Выручка от реализации (без НДС) 1 064 тыс. руб. Заказчиком не оплачена.

С 29.03.2024 г. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон о развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации, в части лимита выручки от продаж. В соответствии с Постановлением правительства РФ от 22.07.08 № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) ...», вступившем в силу с 30 июля 2008 г., лимит по выручке исчисляется из расчета выручки (без учета НДС) по данным прошедшего 2023, 2024 финансового года (двух лет).

Организация включена в специальный реестр на сайте ФНС <https://rmsp.nalog.ru/> в категории «микропредприятие» (дата включения в реестр 10.04.2024 г.).

Соответственно, на сегодняшний статус малого предприятия не теряется и соответствует допустимым значениям в соответствии с критериями по выручке и численности, предусмотренный Федеральным законом о развитии малого и среднего предпринимательства от 24.07.207 г. № 209-ФЗ, на этом основании:

- в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 Общество вправе исправлять существенные ошибки в том периоде, когда они обнаружены, включая корректировку в состав прочих доходов и расходов;
- в соответствии с п. 6 и 6.1 приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н Общество вправе отказаться от составления полного пакета форм бухгалтерской отчетности и

приложений к ним, расшифровки и пояснения показателей баланса. Общество формирует Упрощенную бухгалтерскую отчетность.;

- в соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 Общество вправе не вести учет временных разниц и соответствующих им налоговых активов и обязательств;
- в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 Общество вправе отказаться от обязательных к формированию оценочных обязательств;

расчетный счет 40702810138000457247 в ПАО "СБЕРБАНК" БИК 044525225 к/с 30101810400000000225.

Сообщаем, что по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

а) Среднесписочная численность работников организации - 1 человек (рассчитана в соответствии с пунктами 76-79 указаний по заполнению форм статистического наблюдения (утв. приказом Росстата от 27.11.19 № 711).

б) Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых организаций.

в) По характеру деятельности Общество сообщает следующее:

- игорным бизнесом не занимается;
- подакцизных товаров не производит;
- дивиденды юридическим лицам не начислялись и не выплачивались;
- ценные бумаги в свободное обращение не выпускались;
- доходов по ценным бумагам не получали;
- доходы иностранным юридическим лицам не выплачивались;
- земельных участков в аренде или пользовании не имеет;
- не является участником коммерческих объединений;

г) Уставный капитал организации заявлен в размере 10 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

д) Основные элементы учетной политики:

Учетная политика для целей налогового учета сближена с бухгалтерским.

В связи с отсутствием в штате Общества главного бухгалтера, обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета в Обществе возложены на Генерального директора Общества.

В бухгалтерском и налоговом учете в составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

В налоговом учете амортизация не начисляется.

В налоговом учете стоимость ОС определяется по тем же правилам, что и в бухучете на основании допущений пп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ.

Применяется линейный способ амортизации ОС и НМА.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам исходя из сроков полезного использования основных средств, определяемого на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 в редакции Постановления

Правительства РФ от 28.04.2018 г. №526. Сроки полезного использования устанавливаются по минимальной границе в группе плюс Ежегодная оценка основных средств не производится.

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется только по тем основным средствам, стоимость которых превышает 100 000 рублей. Объект дешевле 100 000 рублей относится к материалам, сразу списывается на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию

Применяется линейный способ амортизации НА.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяет. В качестве арендодателя организация отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности», в качестве арендатора – отражает предмет аренды за балансом.

Основание: пункт 48 ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости. Товары в налоговом и бухгалтерском учете учитываются по покупным ценам.

Существенные изменения учетной политике в 2026 г. по сравнению с 2025 г.: отсутствуют

Организация находится на УСНО с объектом налогообложения «Доходы».

В целях признания доходов при расчете УПРОЩЕННОГО НАЛОГА организация использует КАССОВЫЙ метод, а в бухгалтерском учете - по начислению.

е) События после отчетной даты: отсутствуют

ж) Организацией кредитные не привлекались. Привлечены Заемные средства учредителя Общества в размере 5 млн. руб., сумма недополученных средств отсутствует.

з) Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные ст. 7 ФЗ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», подпункт 4 пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ внесен Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ.

и) Так как организация относится к субъектам малого предпринимательства, не применяются ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

к) Резервы на оплату отпусков не формируются ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете. Создание резерва на ремонт Основных средств учетной политикой не предусмотрен.

л) Отношений со связанными сторонами (аффилированными лицами) организация не имеет.

м) Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году без учета НДФЛ и налогов с ФОТ, составляет 142,1 тыс. руб.

н) Оценки Рисков:

Общество на текущую дату не является участником судебных споров, претензионные споры отсутствуют

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Григоля Г.К.