Общество с ограниченной ответственностью «Купсилла РУС»

199004, г. Санкт-Петербург, линия 8-Я В.О., д. 25 литера А, помещ. 14Н, ком. К24-1

ИНН/КПП: 7801724752/780101001

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «КУПСИЛЛА РУС» ЗА 2025 ГОД

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Купсилла РУС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, которая сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Отчет об изменении капитала;

— Отчет о движении денежных средств;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Купсилла РУС» (далее – Общество) зарегистрировано 6 июля 2023 г. Основной государственный регистрационный номер – 1237800078207, ИНН – 7801724752.

Общество зарегистрировано по адресу: 199004, г. Санкт-Петербург, линия 8-Я В.О., д. 25 литера А, помещ. 14Н, ком. К24-1.

Единственным учредителем Общества является гражданин Российской Федерации – Струсь Глеб Игоревич, доля в уставном капитале – 100%.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный год составила 25,1 человека. Количество сотрудников на конец года составило 25 человек.

1.2 Информация об учетной политике

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на специализированную аутсорсинговую организацию - Общество с ограниченной ответственностью "Аксор".

Основание взаимоотношений - Договор возмездного оказания услуг № 570 от 22.08.2023 г.

Основные функции обслуживающей организации:

- ведение бухгалтерского и налогового учета в полном объеме;

- подготовка и представление бухгалтерской и налоговой отчетности;

- консультирование по вопросам бухгалтерского и налогового законодательства;

- формирование регистров бухгалтерского учета.

Обслуживающая организация ООО "Аксор" не является связанной стороной в соответствии с критериями, установленными ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах". Отсутствуют признаки контроля, совместного участия в капитале, либо иного существенного влияния между Обществом и обслуживающей организацией. Все операции с обслуживающей организацией осуществляются в рамках обычной хозяйственной деятельности на рыночных условиях.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

1.2 Основные виды деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с ОКВЭД-2 62.01 – Разработка компьютерного программного обеспечения.

ООО «Купсилла РУС» относится к субъектам малого предпринимательства. Система налогообложения – ОСНО с применением льготной ставки налогообложения по налогу на прибыль на основании решения Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ от 24.07.2023 № АО-20230720-13499324493-3 о предоставлении Обществу государственной аккредитации как организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

1.3 Информация об органах управления Общества

Основным органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

2. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года №106н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.1 Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. на учете Общества числятся основные средства, необходимые для осуществления производственной деятельности: компьютеры и ноутбук. Балансовая стоимость основных средств составляет 864 723,53 руб. и складывается из следующих показателей:

Наименование	Сумма, руб.
Основные средства:	**864 723,53**
Первоначальная стоимость основных средств в организации	975 779,18
Амортизация основных средств	-111 055,65

2.2 Отложенные налоговые активы

По данной строке отражены отложенные налоговые активы в сумме 98 471,53 руб., начисленные в связи с отражением в учете резерва ежегодных отпусков.

2.3 Запасы

Наименование	Сумма, руб.
Прочие материалы	**49 008**

По данной строке отражены закупленные фирменные футболки, которые еще не были использованы в хозяйственной деятельности.

2.4 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По данной строке отражен остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2025 г. и имеет следующую структуру:

Наименование	Сумма, руб.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - всего	**864 723,53**
В том числе:	
- НДС по приобретенным основным средствам	193 801,94
- НДС по приобретенным материально-производственным запасам	7 937,23
- НДС по приобретенным услугам	767 484,13

2.5 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности Общества за отчетный период представлена следующим образом:

Наименование	Сумма, руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**713 168,89**
в том числе:	
Авансы, выданные поставщикам	203 789,65
Положительное сальдо ЕНС	509 379,23

2.6 Финансовые вложения

Наименование	Сумма, руб.
Финансовые вложения - всего	**13 739,14**
В том числе:	
Взнос в уставный капитал ООО "Kupsilla" (Узбекистан)	13 739,14

2.7 Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеются следующие остатки денежных средств:

Показатель	Сумма, руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего:	**18 409 942,33**
В том числе:	
Расчетные счета (руб.)	409 942,33
Депозитные счета	18 000 000,00

Информация о денежных поступлениях и платежах Общества содержится в отчете о движении денежных средств.

2.8 Прочие оборотные активы

Показатель	Сумма, руб.
Прочие оборотные активы	22 100,38

По данной строке отражаются расходы будущих периодов по приобретенным неисключительным правам на использование программного обеспечения.

2.6 Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала составляет 15 000 российских рублей. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал Общества оплачен полностью.

2.10 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025 г. представлена следующим образом:

Наименование	Сумма, руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**1 135 199,56**
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	130 136,33
Расчеты по налогам и сборам	495 684,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	509 379,23

2.11 Оценочные обязательства

В 2025 году Обществом начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Оценочные обязательства на конец 2025 года состоят из резерва на оплату отпусков.
Величина резерва составила:

Оценочное обязательство	Сумма, руб.
Резерв на оплату отпусков	**1 969 430,53**

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с принципом начисления.

3.1 Выручка

Выручка за 2025 год составила (строка 2110 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Вид деятельности	Сумма, руб.
Реализация программного обеспечения	**104 600 000**

3.2 Себестоимость

К расходам, связанным с себестоимостью услуг, относятся следующие виды расходов: по оплате труда основных производственных работников, страховым взносам основных производственных работников, взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний основных производственных работников.

Себестоимость за 2025 год составила (строка 2120 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Вид расходов	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда	60 212 731,81
Страховые взносы	5 097 176,68
Резерв на оплату отпусков	4 429 965,77
Итого	**74 362 715,70**

3.3 Управленческие расходы

Управленческими расходами признаются общехозяйственные расходы – затраты на обеспечение нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, затраты на оплату труда и отчисления на социальное и пенсионное страхование управленского персонала, не связанного с производственным процессом, аренду офиса, затраты по страхованию, услугам сторонних организаций по ведению учета, юридические услуги и прочие.

Структура управленческих расходов (строка 2220 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»), понесенных Обществом в 2025 году, содержит следующие элементы:

Вид расходов	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда	14 299 840,58
Расходы на бухгалтерское сопровождение	2 177 796,49

Вид расходов	Сумма, руб.
Страховые взносы	1 244 686,28
Итого	**23 104 157,25**

3.4 Прочие доходы

Прочие доходы Общества за 2025 год составили (строка 2350 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Вид доходов	Сумма, руб.
Проценты к получению	1 366 018,40
Оценочное обязательство по оплате труда	309 853,14
Восстановленные резервы по сомнительным долгам	112 000,00
Итого	**1 791 636,16**

3.5 Прочие расходы

Прочие расходы Общества за 2025 год составили (строка 2350 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Вид расходов	Сумма, руб.
Расходы на услуги банков	231 875,62
Расходы прошлых лет	150 136,02
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	63 029,73
Итого	**470 923,77**

По итогам 2025 года компания получила прибыль в размере 8 005 тыс.руб. (стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах).

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

В 2025 году на основании Решения № 6 от 16.10.2025 г. единственного участника были начислены дивиденды учредителю по итогам 2024 года в сумме 8 580 644 руб. (стр. 3327 «Дивиденды»).
Таким образом, величина капитала (чистых активов) Общества на 31.12.2025 г. составила 18 036 тыс. руб.
Были внесены ретроспективные корректировки в учет капитала 2024 года, которые привели к его увеличению на 251 тыс.руб.

тыс.руб.

Величина капитала на 31.12.2024	Увеличение капитала за 2025 г	Уменьшение капитала за 2025 г	Величина капитала на 31.12.2025
18 359	8 258	(8 581)	18 036

С уважением,

Генеральный директор ООО «Купсилла РУС» **Струсь Глеб Игоревич**

Исп. Гусева Татьяна Андреевна
(на основании доверенности б/н от 21.11.2025
b0400081-98e1-4b61-8dc3-cdae8b9a6ec5)
Тел. 8 (921) 092 2757