

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СП.АРМ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «СП.АРМ» (далее «Общество»), краткое наименование - ООО «СП.АРМ».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г.Санкт-Петербург.

Адрес: г.Санкт-Петербург ул Гаккелевская д.21 лит.А помещ.56-Н.

Дата государственной регистрации 06.12.1996. Регистрирующий орган - Регистрационная палата Администрации Санкт-Петербурга.

ОГРН 1027800536851, дата присвоения - 20.11.2002.

Основной вид деятельности Общества - разработка компьютерного программного обеспечения (62.01).

Дополнительные виды деятельности:

- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (62.09);
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (62.02).

Общество не имеет обособленных подразделений.

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

Генеральным директором является Мартынов Александр Васильевич.

Размер уставного капитала составляет 15000 руб.

Списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 г составила 3 человека, все сотрудники работают по совместительству.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Все показатели указаны в тыс.руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

В соответствии со статьей 346.14 объектом налогообложения признаются доходы. Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках или кассу (кассовый метод).

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие. Дата включения в реестр 01.08.2016.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Общество не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухгалтер.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества №1 от «30» декабря 2024г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

- Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство производить их оценку по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО)

- Учет основных средств вести на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Приобретенные объекты основных средств оценивать по цене приобретения. Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применять линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

- Нематериальные активы учитывать на счете 04 «Нематериальные активы». Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Приобретенные нематериальные активы учитывать по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определять, исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или срока ожидаемого периода использования (п. 31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н).

Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом.

- Для калькуляции производственной себестоимости выпускаемой продукции применять счет 26 «Общехозяйственные расходы».

- Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется ежегодно при составлении годовой отчетности.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Внеоборотные активы: всего	За 2025 г.	10 882	-	-	-	-	-	-	-	10 882	-
	За 2024 г.	25 282	-	-	(14 400)	-	-	-	-	10 882	-
в том числе: Акции АО «Энергостальконструкция»	За 2025 г.	10 882	-	-	-	-	-	-	-	10 882	-
	За 2024 г.	10 882	-	-	-	-	-	-	-	10 882	-

Предоставленные займы	За 2025 г.										
	За 2024 г.	14400			(14 400)						
Оборотные активы:	За 2025 г.	30 000	-	1 191 000	(1 080 500)	-	-	-	-	140 500	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.		-	30 000		-	-	-	-	30 000	-
В т. Депозитные счета	За 2025 г.	30 000	-	1 191 000	(1 080 500)	-	-	-	-	140 500	-
	За 2024 г.		-	30 000		-	-	-	-	30 000	-

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 Общество владело акциями АО «Энергостальконструкция», приобретенными по договору купли – продажи ценных бумаг № 221116-11 от 22.11.2016 и по договору №220617-4 от 22.06.2017 с ЗАО Ленмонтажстрой».

- По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 у Общества на балансе нет нематериальных активов.
- По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 у Общества на балансе нет основных средств.
- По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 у Общества нет запасов.

Дебиторская задолженность

Виды дебиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	582	64
в том числе:		
Покупатели и заказчики	60	60
Прочие дебиторы	249	
Налоги и сборы	273	4

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах в рублях	950	664
Итого денежные средства	950	664
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	950	664

Уставный капитал

Наименование	Стоимость
Размер уставного капитала	15
в том числе: — оплаченные доли	15

Кредиторская задолженность

Виды кредиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	1994	23
В т.ч. расчеты по налогам и сборам	344	23
расчеты с покупателями и заказчиками	1650	

Процентные доходы и расходы

Проценты по банковским депозитам	7138	
Итого	7138	

- Операции со связанными сторонами**

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками и другими связанными сторонами.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008, Общество не раскрывает всю информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов.

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2025 г. Общество получала кредиты от связанной стороны, входящей в группу «Другие связанные стороны».

Сальдо на начало периода	Получено в течение 2025 года	Погашено в течение 2025 года	Остаток на конец периода
16 994	285 719	188607	114 106

.