

ООО «Спутник»

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
За 2025 год**

1. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Спутник».
- 1.2. ИНН: 7811385876.
- 1.3. Местонахождение Общества: 192019, Санкт-Петербург, ул. Профессора Качалова, д.11, корп. 3 лит. А
- 1.4. Дата государственной регистрации: 26.09.2007 г., ОГРН 1077847611797
- 1.5. Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб. Единственным участником Общества является гражданин РФ.
- 1.6. Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025 составляет 34 человека

2. Основные элементы учетной политики Общества.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.1.1. Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возлагаются на руководителя организации с возможностью обращения за консультационными услугами на договорных началах в специализированную организацию.
- 2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
- 2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.1.4. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000,00 руб., а также книги, брошюры и другие издания, учитываются в составе МПЗ и списываются в затраты с организацией контроля за их отпуском.
- 2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- 2.1.6. Расходы на ремонт основных средств списываются в полном объеме на затраты в том периоде, к которому относятся.
- 2.1.7. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
К фактическим затратам на приобретение товаров, в частности, относятся:
 - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы расходов непосредственно связанных с приобретением товаров (расходы на доставку, расходы по таможенному оформлению);
 - таможенные пошлины и сборы.
- 2.1.8. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением сч. 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
- 2.1.9. При формировании себестоимости комплектующих материалов, купленных у иностранных поставщиков, используется вспомогательный счет 10.22
- 2.1.10. При списании оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.
- 2.1.11. Не осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, в том числе по договору займа или кредита..
- 2.1.12. В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, связанные с:
 - приобретением лицензий на программное обеспечение со сроком менее 12 месяцев

- Расходы будущих периодов относятся на себестоимость продукции в течение срока, к которому они относятся.

2.1.13 Ведется учет готовой продукции по нормативной себестоимости с использованием счета 40

2.1.14 Расходы, формирующие производственную себестоимость продукции, разделяются на три укрупненных блока:

- расходы основного производства;
- общепроизводственные расходы
- общехозяйственные расходы

2.1.15 Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

2.1.16 К перечню прямых расходов относятся:

- комплектующие материалы и другие МПЗ, напрямую связанные с производственным процессом
- заработная плата основного производственного персонала
- амортизация оборудования, непосредственно занятого в производственном процессе

2.1.17 Выпущенная продукция учитывается по сокращенной производственной себестоимости без включения общехозяйственных расходов, которые ежемесячно списываются в полном объеме на счета учета продаж.

2.1.18. Базой распределения косвенных расходов являются прямые расходы

2.1.19 Выручка признается в бухгалтерском учете организации при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99, а именно:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации
- 4) право собственности на товар перешло от организации к покупателю
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.1.20 Предусмотрено внесение изменений в учетную политику в случае внесения изменений в законодательство РФ.

2.1.21 Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в РФ

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Налоговый учет осуществляется руководителем организации с возможностью обращения за консультационными услугами на договорных началах в специализированную организацию.

2.2.2. Применяется метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

2.2.3. В перечень прямых расходов, связанных с производством готовой продукции (выполнением работ, оказанием услуг) включаются:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции;
- комплектующие изделия;
- входящие услуги для обслуживания производства
- оплата труда производственных работников
- обязательное пенсионное страхование производственных работников
- обязательное медицинское страхование производственных работников

- обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством производственных работников
- обязательное страхование от несчастных случаев на производстве
- амортизация производственного оборудования

2.2.4 Прямые расходы текущего отчетного периода подлежат распределению на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

2.2.5 К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса РФ, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

2.2.6. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В таком же порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

2.2.7. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости

2.2.8. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

2.2.9. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом, повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

2.2.10. Организация не создает резервы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

2.2.11. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается.

2.2.12. Списание затрат на ремонт основных средств организация включает в расходы текущего отчетного периода.

2.2.13. Организация формирует регистры налогового учета с помощью компьютерной техники.

2.2.14. Предусмотрена возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия в связи с изменениями налогового законодательства, либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1.1. Основным видом деятельности организации является производство прочих приборов и инструментов для измерения, контроля и испытаний. Выручка за 2025 г. от производства по основному виду деятельности составила 638 746 936,89 руб. (без учета НДС), выручка от реализации прочего имущества составила 6 032 377,60 руб (без учета НДС)

3.1.2. Чистая прибыль организации за 2025 г. составила 56 606 810,40 руб., налогооблагаемая прибыль организации за 2025 г. составила 99 669 229,00 руб.

3.1.3. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 123 006 831,95руб.

3.1.4. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 129 754 786,74руб.

3.1.5 Расшифровка статей прочих доходов и расходов:

Доходы		Расходы	
Реализация прочего имущества	1 660 003,70		
Прочие внереализационные доходы	14 402 662,08	Прочие расходы, непринимаемые для налогообложения	17 971 985,33
Курсовые разницы	11 492 695,36	Прочие внереализационные расходы	332275,06
Оприходывание товаров при инвентаризации	325710,08	Отклонения курса покупки валюты от официального курса	808446,48
Проценты к получению	486251,15	Услуги банка	6819591,38

4. Сведения о собственном капитале Общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	59642	8922	50720
2	Уставный капитал, тыс.руб.	10	10	0

Остаток денежных средств на конец отчетного года, тыс. руб.	3 952
---	-------

5. Информация об операциях в иностранной валюте

7.1.1. Операции в иностранной валюте в 2025 г. производились.

7.1.2. Официальный курс юаня, установленный ЦБ РФ на 31.12.2025 составил 11,1592 рублей

6. Информация о государственной помощи

8.1.1. Государственная помощь в 2025 г. организации не оказывалась.

7. Информация по сегментам

9.1.1. Решение об отражении информации по сегментам в бухгалтерском учете не принималось

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

10.1.1. По состоянию на 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство, связанное с предстоящей выплатой отпускных

Генеральный директор ООО «Спутник»
20.03.2026 г.



Жигалов Д.В..