Пояснения к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Система Космос»
за 2025 год

1. Основные сведения об Обществе

1.1. Общая информация

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Система Космос» (ООО «Космос»).
- **ИНН:** 9710133354.
- **ОГРН:** 1247700385107.
- **Юридический адрес:** 101000, город Москва, Архангельский пер, д. 7 стр. 1, помещ. 1/1 .
- **Основной вид деятельности по ОКВЭД:** 72.19 — Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ: 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (код по ОКФС: 16).

1.2. Статус участника проекта «Сколково»

Общество является участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ.

- Номер учетной записи в реестре: 112316.
- Дата присвоения статуса: 18.06.2024.

1.3. Информация о налоговом режиме

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
В связи с участием в проекте «Сколково» Общество освобождено от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС (на основании ст. 145.1 НК РФ) и налога на прибыль организаций (с учетом ограничений, предусмотренных для участников проекта). Страховые взносы уплачиваются по пониженному тарифу 14% (в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 427 НК РФ).

1.4. Состав отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Отчетность составлена в тысячах рублей. Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета (Федеральный закон № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», иные федеральные стандарты).

Основные элементы учетной политики:

- Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления (в момент отгрузки товаров, работ, услуг, независимо от факта оплаты).
- Основные средства (при наличии) учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом.
- Затраты на создание нематериальных активов, осуществляемые силами подрядчиков, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения работ и получения охранных документов. Амортизация по таким объектам не начисляется до момента принятия их к учету в качестве НМА (счет 04).
- Финансовые вложения (займы выданные) классифицируются как краткосрочные/долгосрочные исходя из срока погашения после отчетной даты.

3. Раскрытие существенных статей баланса

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

В составе внеоборотных активов Общества учитываются вложения в создание объектов интеллектуальной собственности (незавершенные капитальные вложения). Объекты, пригодные к использованию, на отчетную дату не введены в эксплуатацию.

Движение вложений во внеоборотные активы за 2025 год:

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступило (инвестировано)	Выбыло	На 31.12.2025
Вложения в создание НМА (счет 08.5)	-	11 122	219	10 903
в том числе:				
Разработка программного обеспечения (услуги подрядчиков)	-	10 705	-	10 705

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступило (инвестировано)	Выбыло	На 31.12.2025
Прочие затраты на НМА(счет 08.5)	-	219	219	-
Расходы по регистрации товарных знаков (пошлины, услуги) (счет 08.5)	-	198	-	198
Нематериальные активы (счет 04)	-	219		219
ИТОГО по строке 1170	**-**	**x**	**x**	**11 122**

Пояснения к незавершенным вложениям:

1. Разработка программного обеспечения (10 705 тыс. руб.)
    - *Содержание работ:* Создание алгоритмического и программного обеспечения, позволяющего выбрать одно из типовых предприятий малого и среднего бизнеса (кафе, салон красоты и т.д.) и, пользуясь шаблонами, легко начать и вести свой бизнес, используя предлагаемые платформой сервисы: ЭДО и расчетов с контрагентами и исполнителями, кредитования, бухгалтерского и управленческого учета и др.
    - *Исполнители:* Работы выполняются сторонними подрядчиками на основании договоров оказания услуг.
    - *Стадия готовности:* Активная фаза разработки. Ожидаемый срок завершения и постановки на учет — 2026 год.
2. Расходы по регистрации товарных знаков (198 тыс. руб.)
    - *Содержание работ:* Оплата патентных пошлин, услуг патентных поверенных по подготовке и подаче заявок в Роспатент.
    - *Стадия готовности:* Документы на рассмотрении. Ожидаемый срок получения свидетельств — 2026 год.
3. Нематериальные активы, введенные в эксплуатацию (219 тыс. руб.) В 2025 году Обществом приобретены неисключительные права (лицензии) на программное обеспечение, в том числе на продукты 1С. Указанные права являются бессрочными (срок действия лицензионного договора не ограничен). В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» данные объекты отвечают критериям признания в качестве нематериальных активов . Поскольку срок полезного использования договором не определен, Обществом самостоятельно установлен срок полезного использования

данных НМА — 60 месяцев (5 лет), что соответствует общепринятой практике и рекомендациям Минфина России. Амортизация не начислялась в связи с введением в эксплуатацию в декабре 2025 г.

3.2. Оборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства и эквиваленты	1250	264	243	+21
Финансовые и другие оборотные активы	1240	542	2 264	-1 722
Итого по разделу	**1200**	**806**	**2 507**	**-1 701**

Расшифровка показателя «Финансовые и другие оборотные активы» (строка 1240):

Состав показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Займы выданные (счет 58.03)	250	250
Авансы выданные поставщикам (подрядчикам)	87	2 000
Переплата по налогам и сборам, взносам	10	0
Прочие оборотные активы	195	14
Итого	**542**	**2 264**

Займ выдан в 2024 году. Первоначальный срок возврата — 31.12.2024. В 2025 году заключено дополнительное соглашение, продлевающее срок возврата до 31.12.2025. На отчетную дату займ является краткосрочным и непросроченным.

3.3. Капитал (строка 1300)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Добавочный капитал (без переоценки)	15 000	2 750	+12 250

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	100	100	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(5 869)	(343)	-5 526
Итого капитал	**9 231**	**2 507**	**+6 724**

- Добавочный капитал увеличен на 12 250 тыс. руб. за счет получения вкладов от учредителей (участников) в имущество Общества без увеличения уставного капитала (в порядке ст. 27 Федерального закона «Об ООО»).
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): по итогам 2025 года Обществом получен убыток 5 526 тыс. руб. (см. раздел 4). С учетом убытка прошлых лет (243 тыс. руб.) общая сумма непокрытого убытка составила 5 869 тыс. руб.

3.4. Обязательства

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	1410	520	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства	1510	2 106	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	71	-
в том числе:			
Прочие расчеты		13	-
Расчеты по налогам и взносам		58	-
Итого обязательств		**2 697**	**-**

Заемные средства представлены займами, полученными на развитие текущей деятельности.

4. Доходы и расходы (по Отчету о финансовых результатах)

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (Выручка)

Выручка Общества за 2025 год составила **95 тыс. руб.** (за 2024 год — 0 тыс. руб.). Выручка получена от выполнения услуг по подбору и аналитике товаров для сторонних заказчиков в рамках тестирования разрабатываемого программного обеспечения.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда (АУП и вспомогательный персонал)	1 877	-
Страховые взносы (с выплат АУП)	372	-
Прочие расходы (аренда, связь, консультационные услуги и др.)	3 299	352
Итого расходов по обычным видам деятельности	**5 548**	**352**

Расходы на услуги сторонних организаций по разработке программного обеспечения и регистрации товарных знаков в сумме 10 903 тыс. руб. не включены в текущие расходы отчета о финансовых результатах, а учтены в составе вложений во внеоборотные активы (счет 08.5) как капитализируемые затраты.

4.3. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты к получению	39	1
Проценты к уплате	(17)	-
Прочие расходы (банковские и прочие услуги)	(94)	(2)

4.4. Финансовый результат

В результате превышения текущих расходов над доходами (инвестиционная фаза развития) Обществом получен убыток в размере 5 526 тыс. руб. (за 2024 год — убыток 343 тыс. руб.).

5. Информация о деятельности в рамках проекта «Сколково»

В отчетном периоде Общество осуществляло исследовательскую деятельность в соответствии с требованиями Федерального закона № 244-ФЗ.

- **Гранты:** Целевое финансирование (гранты) в 2025 году не получались.
- **Льготы по страховым взносам:** Применялся пониженный тариф страховых взносов 14% (вместо стандартных 30%).
- **Налоговые освобождения:** Общество подтверждает соблюдение условий для освобождения от НДС и налога на прибыль. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, исчислен с разницы между доходами и расходами и составил 1 тыс. руб. за 2025 год.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, оказывающих влияние на оценку активов и обязательств, не выявлено.

Генеральный директор ООО «Космос»

_____ / Малежин М.О. /

«19» марта 2026 г.