

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Часть 2 (текстовая часть)

ООО "СТАРТАП" за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об Обществе

1.1. ООО «СТАРТАП» (далее по тексту Общество) учреждено в 2024 году. Наименование на английском языке: LIMITED LIABILITY COMPANY "STARTUP". Учредитель и единственный участник Общества: Гурина Анна Александровна - 100% доли уставного капитала.

1.2. Уставный капитал Общества составляет: 10 000 руб.

1.3. Общество зарегистрировано и фактически находится по адресу: 105082, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул. Рубцовская, дом 3, строение 1, помещение 3А/1/14

1.4. У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

1.5. Данные о государственной регистрации Общества: Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 13.02.2024г. За основным государственным регистрационным номером ОГРН 1247700152369

1.6. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является « Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием» - ОКВЭД 46.69

1.7. Доля доходов от основного вида деятельности Общества в выручке за 2025 год составила 100 %

1.8. Средняя численность за 2025 год составила 3 человека.

1.9. Единоличный исполнительный орган (генеральный директор). В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены Уставом ООО "СТАРТАП".

1.10. Бухгалтерский и налоговый учет в Общества осуществлялся ООО "СТАРТАП" на основании Учетной политики, разработанной на основе ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ, ФСБУ 4/2023.

1.11. Сведения об аудиторе: общество не подлежит обязательному аудиту

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основные положения. Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2025г. ООО «СТАРТАП» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика призвана: продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности); обеспечить единство методики при Общества и ведении учетного процесса (включая составление отчетности); обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности; обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «СТАРТАП» (далее – Общество). Бухгалтерская отчетность ООО «СТАРТАП» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Существенные отступления от установленных [п. п. 7](#) и [7.1](#) ПБУ 1/2008 правил

формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали. Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности - отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году - отсутствовали. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 5%.

2.2. Основные средства и объекты аренды.

В отчетном 2025г. Общество стало арендатором по договору аренды (лизинга), которое отражается в учете по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Показатель ППА является существенным к валюте баланса (более 5%). Право пользования активами отражается в составе внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства» отдельной строкой. Аренда согласно договора № 54212/2025 от 29.09.2025 является долгосрочной. Инвестиционная недвижимость в отчетном периоде отсутствовала.

2.3. Нематериальные активы в отчетном периоде отсутствовали.

2.4. НИОКР в отчетном периоде отсутствовали.

2.5. Финансовые вложения в отчетном периоде отсутствовали.

2.6. Незавершенное строительство в отчетном периоде отсутствует.

2.7. Запасы. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Общество применяет ФСБУ 5/2019. Сырье и материалы принимаются к учету по методу ФИФО. Транспортно -заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, относятся на затраты, связанные с осуществлением коммерческой деятельности Общества. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер. Материально-производственные запасы, переданные Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами отсутствовали. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости. Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

2.8. Резерв на снижение стоимости МПЗ в 2025г не создавался, в виду отсутствия неликвидных МПЗ.

2.9. Незавершенное производство отсутствует.

2.10. Доходы. Раскрытие информации о доходах к бухгалтерской отчетности осуществляется по правилам ФСБУ 4/2023. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, то есть по мере перехода права собственности на товар к покупателю, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от продажи товаров. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с формированием себестоимости товаров.

1. Выручка по видам деятельности: Выручка за отчетный год составила 96 717 тыс.руб по основной номенклатурной группе. Согласно критерия существенности покупателей (10% и более от общей выручки): ООО «Авиакомпания ТУЛПАР ЭЙР»- 47 403 тыс.руб. ООО «МСКАЙ»-12 675 тыс.руб. АО «ТВС»- 24 152 тыс. руб.

2. Прочие доходы отсутствуют

3. Доходы не включаемые в чистую прибыль отсутствуют

4. Информация по сегментам -Все доходы Общества были получены от продаж в РФ.

2.11. Расходы. Раскрытие информации и расходах осуществляется по правилам ФСБУ 4/2023. Затраты учитываются на счетах 26 и 44.01 бухгалтерского учета в разрезе статей затрат. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к

бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы Общества». Состав расходов по обычным видам деятельности осуществляется Обществом в разрезе экономических элементов. **За отчетный год расходы по обычным видам деятельности составили 92 653 тыс.руб. и состоят из:** Материальные затраты составили 62 426 тыс.руб.; товары - 61 467 тыс.руб.; малоценное оборудование и запасы - 720 тыс.руб.; материалы - 239 тыс.руб. **Затраты на оплату труда** составили - 4 693 тыс.руб. **Страховые взносы** – 1 144 тыс.руб. **Амортизация** - 481 тыс.руб. **Прочие затраты** - 23 909 тыс.руб.; услуги сторонних организаций по критерию существенности: Услуги по организации воздушной перевозки пассажиров и багажа - 10 072 тыс.руб.; Консультационные услуги по ТО авиации - 8 816 тыс.руб. Услуги комиссионера (Общество комитент) - 1 657 тыс.руб. В форме «Отчет о финансовых результатах» отражены по строке 2210 «Коммерческие расходы» Прочие услуги поставщиков - 3 364 тыс.руб. Прочие расходы (строка 2350 формы «Отчет о финансовых результатах») - 188 тыс.руб. РКО - 120 тыс.руб. пени, штрафы - 5 тыс.руб. Оплата труда не учитываемая в целях налогообложения - 63 тыс.руб.

2.12. Порядок определения величины оценочных резервов. Оценочные резервы в 2025г. не создавались.

2.13. Резерв сомнительных долгов в 2025г. не создавался.

2.14. Порядок учета государственной помощи - бюджетные средства не используются.

2.15. Учет по договорам строительного подряда - договоров строительного подряда в отчетном периоде не заключалось.

2.16. Учет налога на прибыль. Общество в 2025г. применяла ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

2.17. Специальные фонды – отсутствуют.

2.18. Перечень связанных сторон: Единственный учредитель 100% - Гурина Анна Александровна. Основным управленческим персоналом Общества в 2025г. являлся Генеральный директор – Гурина Анна Александровна. Физическое лицо (бенефициар), которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом, либо имеет возможность контролировать действия Общества – Гурина Анна Александровна.

2.19. Метод исправления ошибок – применяется красное сторно.

2.20. Иные способы учетной политики - отсутствуют.

2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс: Нематериальные активы отсутствуют. Незавершенные капитальные вложения отсутствуют. В балансе авансы от покупателей отражены без НДС. НДС с авансов является регулирующей величиной. В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов: остатки денежных средств на расчетных счетах и краткосрочные депозиты. Отчет о финансовых результатах. Доходы и расходы отражены развернуто. Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС. В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» зачисленные по ЕНС и по группе «прочие» перечисленные авансом. Отчет об использовании целевых поступлений: Отсутствует, так как целевых поступлений в 2025г. не было. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса .На 31.12.2025 г. валюта баланса Общества составляет 48 272 тыс. руб. Структура актива на 31.12.2025 г представляет следующее: Внеоборотные активы –0 тыс. руб. или 0%; Основные средства(ППА)-9 144 тыс.руб. Или 19% Оборотные активы – 39 128 тыс. руб., или 81% Запасы-1 555 тыс. руб., или 4% Дебиторская задолженность- 35 969 тыс.руб.-75% Денежные средства- 1169 тыс.руб. или 3%

Структура пассива на 31.12.2025 гпредставляет следующее: Капитали резервы – 10 тыс. руб. или %; Долгосрочные обязательства – 670 тыс.руб. Или 2 % Краткосрочные обязательства –44 925 тыс. руб. или 93 % кредиторская задолженность 37 715 тыс.руб.-79 %

3.2. Запасы.Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 6.Пояснений.

3.3. Дебиторская и Кредиторская задолженность. Расшифровка данной статьи представлена в таблице 7 и 8 Пояснений.

3.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.Доходы от основного вида деятельности представляют собой выручку в сумме 96 717 тыс. руб. Расходы 92 653 тыс. руб. Расшифровка данной статьи представлена в таблице 10.Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

3.5. Прочие доходы и расходы.Прочие доходы отсутствовали.Прочие расходы составили 188тыс. руб.

3.6.Прибыль.По итогам 2025года Общество получило чистую прибыль в размере 4 040 тыс. руб.

3.7.Допущение непрерывности деятельности Руководство исходит из уверенности, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем и применимости допущения непрерывности деятельности.

3.8. Совместная деятельность в текущем периоде не осуществлялась.

3.9. Государственная помощь. Общество в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.10. Информация о прекращаемой деятельности- прекращаемые операции в 2025 году отсутствовали.

3.11. Движение денежных средств Расшифровка остатков денежных средств: Остатки на расчетном счете 1 169 тыс. руб.;Денежные средства не доступные к использованию на 31.12.2025 года отсутствуют, уровень денежных потоков необходимый для поддержания и сохранения деятельности требуется на уровне отчетного периода. Хозяйственных операций в иностранных валютах в 2025 году не осуществлялось. Курсовые разницы не возникали. В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

3.12. Долевое строительство- операции не производились.

3.13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности — в 2025 году отсутствовали.

3.14. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности отсутствует.

Генеральный директор

20.03.2026 г.



Гурина А.А.