Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Андромеда» за 2025 год

г. Москва 30 января 2026 г.

Данные Пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Андромеда» за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ООО «Андромеда», зарегистрировано «13» мая 2024 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОГРН 1247700364691

ИНН 9729376368

КПП 772901001

Юридический адрес: 119234, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Раменки, тер. Ленинские Горы, дом 1, строение 77

Бенефициарный собственник – Фролов Денис Владимирович

По 25.04.2025 г. Генеральным директором являлась Бадина Галина Аркадьевна

С 26.04.2025 г. Генеральный директор – Козельский Ярослав Александрович

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс.руб.

Основным акционером (участником) Общества по состоянию на 31.12.2025 года является ООО «Систематика Консалтинг» с долей в УК -100%.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.24	**На 31.12.25**
1	1

Сведения о видах экономической деятельности Общества по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 62.01):

Разработка компьютерного программного обеспечения

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008. Изменения в Учетной политике в 2025 г. внесены в связи с применением с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2025 «Инвентаризация».

Для целей ведения бухгалтерского учета выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются в соответствии с условиями договоров по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

За 2025 год выручка составила **600** тыс. руб., за 2024 год **0** тыс. руб.

Общество создает оценочные обязательства на предстоящие расходы на оплату отпусков. Расчет производится, исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, умноженного на средний заработок с учетом взносов на обязательные виды страхования.

По результатам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2025 года Обществом принято оценочное обязательство и создан резерв на выплату неиспользованных отпусков в размере 8 тыс. руб. В 2024 голу оценочное обязательство не начислялось.

В бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов при наличии сомнительной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы, услуги и авансам, выданным за товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в составе прочих расходов. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, в соответствии с критерием существенности, не превышающем 5%. Существенность определяется отношением общей суммы сомнительной дебиторской задолженности к сумме всей дебиторской задолженности.

Начисление резервов по сомнительным долгам в 2024-2025 гг. не производилось, т.к. по результатам проведенных инвентаризаций сомнительная задолженность не выявлена.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. рублей. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. - отражаются в учете в составе ТМЦ и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию с отражением на забалансовом счете по первоначальной стоимости в аналитике, в течении срока их фактического использования.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В 2024-2025 гг. основные средства у Общества отсутствуют.

Срок аренды для расчетов Права пользования Активом (далее – ППА) определяется, исходя из графиков платежей при их наличии или из предполагаемых сроков аренды при наличии намерения продолжительной аренды (более 1 (одного) года).

В соответствии с подп.1 п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды заключенным на неопределенный срок (бессрочным договорам) ППА не начисляется, т.к. невозможно определить срок аренды, в связи с правом арендодателя расторгнуть договор аренды в любой момент в одностороннем порядке.

По договорам аренды со сроком менее 12 месяцев, в случае наличия желания продолжить арендовать данное помещение на условиях заключения очередного договора аренды на срок менее 12 месяцев срок начисления ППА устанавливается 3 года, данное допущение применяется при

условии, что нет возможности иными способами определить точный срок, в течении которого будет действовать (продлеваться) договор аренды. Срок аренды по таким договорам оценивается не реже раза в год на 31 декабря каждого года.

Учет материальных ценностей осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н и другими нормативными документами. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценку производить по себестоимости каждой единицы.

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше **70** тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 7 ФСБУ 14/2022).
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (забалансовый счет 013) (п. 9 ФСБУ 14/2022).
Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом и отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

В 2025 году Общество создало ПО 3D Компонент web-визуализации моделей» (NS 3D) стоимостью 79 тыс. руб. и приобрело неисключительные права на лицензию ПО "Система управления ресурсами и правами приложений, учётными данными пользователей и организаций" – 3 500 тыс. руб.

Начисленная сумма амортизации за 2025 год 148 тыс. руб., в том числе

- ПО 3D Компонент web-визуализации моделей» (NS 3D) – 3 тыс. руб.
- ПО "Система управления ресурсами и правами приложений, учётными данными пользователей и организаций – 145 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года остаточная стоимость НМА **-3 431** тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию **на 31.12.2025 г.** дебиторская задолженность по расчетам с покупателями составляет **600** тыс.

Данная задолженность носит текущий характер.

По состоянию **на 31.12.2024 г.** дебиторская задолженность по расчетам с ИФНС по ЕНС составляла **7** тыс. руб.

По итогам проведенной инвентаризации и в соответствии с критерием оценки, установленными учетной политикой, просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. Соответственно, счет 63 не используется и резерв не начисляется.

Кредиторская задолженность на конец 2025 года составляет **3 548** тыс. рублей, долгосрочной задолженности нет.

Кредиторская задолженность по своей структуре, следующая:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 3 500 тыс. рублей или 98,65%;
- задолженности перед бюджетом 10 тыс. рублей или 0,28%;

- задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению– 3 тыс. рублей или 0,08%;
- расчеты с персоналом по оплате труда 35 тыс. рублей или 0,99%.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 года **7** тыс. рублей, долгосрочной задолженности нет. Кредиторская задолженность по своей структуре, следующая:

- задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению– 7 тыс. рублей

На конец отчетного периода просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

Заемные средства

В 2025 году ООО «Андромеда» получило займ в сумме **352** тыс.руб., в том числе
* ООО «Систематика Консалтинг» - 225 тыс. руб.
* Мохнаткин Алексей Эдуардович – 127 тыс. руб.

Задолженность по полученным займам на 31.12.2025г. составляет (краткосрочные займы) **607** тыс. руб.

Сумма начисленных процентов на 31.12.2025 г.- 21 тыс. руб., в том числе:
- ООО «Систематика Консалтинг»- 21 тыс. руб.

Задолженность по полученным займам на 31.12.2024 г. (краткосрочные беспроцентные займы) 255 тыс. руб. , в том числе:
- Мохнаткин Алексей Эдуардович – 255 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. Общество получило чистую прибыль в размере 108 тыс. руб., в 2024 году был убыток - 348 тыс. руб.

В 2026 году руководством Общества планируется расширение сферы деятельности и заключение новых контрактов и соответственно увеличение чистой прибыли.

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, отсутствуют.

Генеральный директор Козельский Я.А.

«30» января 2026 г.