

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Организация	ООО «СПБ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	по ОКПО	03755265
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7811616989
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес в пределах места нахождения	193231, Санкт-Петербург г., ул. Коллонтай, 21,1,22		

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СПБ ДЕВЕЛОПМЕНТ» (ООО «СПБДЕВ») (далее – Общество) зарегистрировано 29.07.2016 г.
- 1.2. ОГРН 1167847308584
- 1.3. Уставный капитал Общества: 10 тыс. руб. Оплачен полностью.
- 1.4. Участники Общества:
 - Дименко Роман Павлович — 100 % доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора Общества.
- 1.5. Орган управления обществом: Генеральный директор – Дименко Роман Павлович, действующий на основании решения от 29.07.2016
- 1.6. Основной вид деятельности Общества: Разработка компьютерного программного обеспечения – ОКВЭД 62.01.
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 1 человек
- 1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.9. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2023 г. года. Категория субъекта МСП: малое предприятие.

Общество применяет упрощенную систему бухгалтерского учета. В упрощенную отчетность входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (п. 51—54 ФСБУ 4/2023).

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 28.12.2024 г. № 1.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета «Продажи», субсчет «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Финансовые вложения.

К финансовым вложениям относятся:

- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основные средства.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления (продажи, использования) учитываются на счете «Расходы на продажу» и списываются в конце каждого месяца в полном объеме.

Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету «Расходы

будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Эквиваленты денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения).

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности Общества.

Выручка, прибыль.

Выручка от реализации за 2025 год составила 77 466 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 78 370 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 1470 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 10 512 тыс. руб.

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 452	-	14 302	-	(13 034)	-	-	14 720	-
	За 2024 г.	4 249	-	13 160	-	(3 957)	-	-	13 452	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	130	-	5 392	-	(2)	-	-	5 520	-
	За 2024 г.	2	-	128	-	-	-	-	130	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 315	-	8 812	-	(13 032)	-	-	9 095	-
	За 2024 г.	4 237	-	13 032	-	(3 954)	-	-	13 315	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	69	-	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8	-	25	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	11	-	-	-	(3)	-	-	8	-

Итого	За 2025 г.	13 452	-	14 302	-	(13 034)	-	-	14 720	-
	За 2024 г.	4 249	-	13 160	-	(3 957)	-	-	13 452	-

5.2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 190	1 433	-	(1 099)	-	3 524
	За 2024 г.	2 080	1 199	-	(90)	-	3 190
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	999	394	-	(999)	-	394
	За 2024 г.	10	991	-	(2)	-	999
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	62	-	-	-	-	62
	За 2024 г.	61	1	-	-	-	62
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	31	-	-	-	-	31
	За 2024 г.	103	-	-	(72)	-	31
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 480	-	-	(100)	-	1 380
	За 2024 г.	1 480	-	-	-	-	1 480
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	618	90	-	-	-	708
	За 2024 г.	419	207	-	(9)	-	618
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	939	-	-	-	939
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	10	-	-	-	10
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-
Итого	За 2025 г.	3 190	1 433	-	(1 099)	-	3 524
	За 2024 г.	2 080	1 199	-	(90)	-	3 190

5.3 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	409	409
Отчисления на социальные нужды	123	97
Амортизация	-	-
Прочие затраты	75 287	66 894
Итого по элементам	75 819	67 388
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	75 819	67 388

5.4. Прочие доходы

В составе прочих доходов отражены проценты к получению по депозитам в размере 940 тыс. руб. за 2025 год, 339 тыс. руб. за 2024 год.

5.5. Прочие расходы

В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банка в размере 303 тыс. руб. за 2025 год, 114 тыс. руб. за 2024 год

6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Дименко Роман Павлович	100 % доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации

За 2025 и 2024 год со связанными сторонами проводились операции по выплате заработной платы.

Задолженности по расчетам со связанной стороной по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор

Информация о вознаграждениях:
тыс. руб.

Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу в том числе по видам выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	532	532
заработная плата	409	409
налоги и сборы	123	123

7. События после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «СПБДЕВ» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не установлено.

8. Расчеты по упрощенной налоговой системе.

Организация находится на систему налогообложения «Доходы минус расходы» по ставке 7% согласно Закона Санкт-Петербурга от 05.05.2009 № 185-36 (ред. от 29.11.2024) .

9. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО «СПБДЕВ»

Дименко Роман Павлович

«24» марта 2026 г.

