



ООО «СПУТНИК»

105082, г. Москва, ул. Фридриха Энгельса,
д.75, стр.11, оф. 310



severnoe-nizkogorie.ru



info@severnoe-nizkogorie.ru



+7 (985) 055-91-39

Пояснение к балансу за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Спутник"
(ООО "Спутник")

ИНН 7743304562, КПП 770101001, ОГРН 1197746380237,
адрес: 105082, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Фридриха Энгельса,
дом 75, строение 11, офис 310

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 47.91.2 (Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно коммуникационной сети Интернет)

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).



ООО «СПУТНИК»

105082, г. Москва, ул. Фридриха Энгельса,
д.75, стр.11, оф. 310



severnoe-nizkogorie.ru



info@severnoe-nizkogorie.ru



+7 (985) 055-91-39

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.



ООО «СПУТНИК»

105082, г. Москва, ул. Фридриха Энгельса,
д.75, стр.11, оф. 310



severnoe-nizkogorie.ru



info@severnoe-nizkogorie.ru



+7 (985) 055-91-39

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Поступления или выбытие основных средств в 2025 г. –отсутствовали.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Нематериальные активы учитываются и амортизируются в установленном порядке

2.4.2. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования

2.4.3. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания

2.4.4. НМА амортизируются линейным способом (п. 39 ФСБУ 14/2022)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на подготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5.4. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары



ООО «СПУТНИК»

105082, г. Москва, ул. Фридриха Энгельса,
д.75, стр.11, оф. 310



severnoe-nizkogorie.ru



info@severnoe-nizkogorie.ru



+7 (985) 055-91-39

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В 2025 г. был создан резерв на сумму 5 811 711,36 руб.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует арендованное помещение.

Расходы по аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора либо в порядке, установленном учетной политикой

2.9 Капитал и резервы

2.9.1 Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.



ООО «СПУТНИК»

105082, г. Москва, ул. Фридриха Энгельса,
д.75, стр.11, оф. 310



severnoe-nizkogorie.ru



info@severnoe-nizkogorie.ru



+7 (985) 055-91-39

Резервный капитал не формируется.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.10 Учет расходов и доходов

2.10.1 Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Основная часть доходов сформирована от основной деятельности организации.

Прочие доходы и расходы не оказывают существенного влияния на финансовые показатели.

2.11 Налог на добавленную стоимость

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с требованиями главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

Суммы НДС к вычету и к уплате отражены в бухгалтерском учете в установленном порядке
Существенные особенности учета НДС –отсутствуют

2.12. Налог на прибыль

Налог на прибыль организаций исчисляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация имеет право применять упрощенный способ ведения БУ и не применять ПБУ 18/02 (п. 2 ПБУ 18/02), в связи с этим принято решение отказаться от применения ПБУ 18/02 начиная с отчетности за 2026 г.

2.13 Бухгалтерская отчетность

2.12.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Нематериальные активы

3.1 Наличие и движение нематериальных активов



ООО «СПУТНИК»

105082, г. Москва, ул. Фридриха Энгельса,
д.75, стр.11, оф. 310

severnoe-nizkgoriye.ru
info@severnoe-nizkgoriye.ru
+7 (985) 055-91-39

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	описано		Изменения за период				переклассифицировано		На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация					
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	266	(89)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	-	266	(131)
	За 2024 г.	266	(44)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	-	266	(89)
в том числе:															
Другие НМА	За 2025 г.	266	(89)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	-	266	(131)
	За 2024 г.	266	(44)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	-	266	(89)
из них исключительные права	За 2025 г.	266	(89)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	-	266	(131)
	За 2024 г.	266	(44)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	-	266	(89)
Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы															
Наименование показателя		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.											
Амортизируемые нематериальные активы - всего		135	177	222											
в том числе:															
Другие НМА		135	177	222											
из них созданные организацией		-	-	-											
Неамортизируемые нематериальные активы - всего		-	-	-											
в том числе:															
Другие НМА		-	-	-											
из них созданные организацией		-	-	-											

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		описано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	251	-	-	(82)	-	-	X	X	169	-
	За 2024 г.	1 342	-	1 652	(2 643)	-	-	X	X	251	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	187	-	-	(40)	-	-	-	-	147	-
	За 2024 г.	347	-	141	(70)	-	-	(231)	-	187	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	64	-	-	(43)	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	998	-	1 411	(2 573)	-	-	231	-	64	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	21	36	380
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	21	36	380
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залого, - всего	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности



ООО «СПУТНИК»

105082, г. Москва, ул. Фридриха Энгельса,
д.75, стр.11, оф. 310



severnoe-nizkogorie.ru



info@severnoe-nizkogorie.ru



+7 (985) 055-91-39

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			переклассифицировано	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.	7 325	-	2	-	(1 504)	-	-	-	5 824	(5 812)
	За 2024 г.	4 351	-	3 315	-	(341)	-	-	-	7 325	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	210	-	-	-	(210)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	210	-	(13)	-	-	-	210	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 996	-	1	-	(1 181)	-	-	-	5 816	(5 812)
	За 2024 г.	3 896	-	3 103	-	(3)	-	-	-	6 996	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	-	1	-	(2)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	194	-	3	-	(193)	-	-	-	4	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	50	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	130	-	-	-	(80)	-	-	-	50	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	65	-	-	-	(60)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	117	-	-	-	(52)	-	-	-	65	-
Итого	За 2025 г.	7 325	-	2	-	(1 504)	-	-	X	5 824	(5 812)
	За 2024 г.	4 351	-	3 315	-	(341)	-	-	X	7 325	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 812	-	6 993	6 993	3 894	3 894
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 812	-	6 993	6 993	3 894	3 894

6. Обязательства

6.1 Наличие и движение 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	146	17	-	(144)	-	-	19
	За 2024 г.	2 763	78	-	(2 695)	-	-	146
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	(5)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	11	17	-	(9)	-	-	18
	За 2024 г.	32	10	-	(31)	-	-	11
	За 2024 г.	2 500	-	-	(2 500)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	157	-	-	(157)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	71	-	-	(71)	-	-	-
	За 2024 г.	50	21	-	-	-	-	71
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	16	-	-	(15)	-	-	1
	За 2024 г.	18	-	-	(2)	-	-	16
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	48	-	-	(48)	-	-	-
	За 2024 г.	-	48	-	-	-	-	48
Итого	За 2025 г.	146	17	-	(144)	-	X	19
	За 2024 г.	2 763	78	-	(2 695)	-	X	146

7. Уставный капитал Общества



ООО «СПУТНИК»

105082, г. Москва, ул. Фридриха Энгельса,
д.75, стр.11, оф. 310



severnoe-nizkogorie.ru



info@severnoe-nizkogorie.ru



+7 (985) 055-91-39

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	АО "АЙМАРС МЕДИА"	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

По итогам 2025 г. в организации образовался убыток. Убытки были получены в связи со спадом спроса на продукцию, при этом остались расходы комиссионеров за услуги по хранению и обработки товаров. ООО «Спутник» рассматривает экспортный рынок в связи с этим были произведены расходы в размере 420 000,00 руб связанные с разработкой плана по продвижению товара и выхода на рынок КНР.

Так же были списаны товары в связи с утерянным товаром комиссионером и истекшим сроком годности.