

ООО «Ареопад»
г. Санкт-Петербург

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Ареопад» за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Ареопад»,

Адрес юридического лица: 199178, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Остров Декабристов, наб Реки Смоленки, д. 33, Литера А, помещ. 98-Н.

ОГРН: 1247800121854, ИНН 7801738522.

Размер уставного капитала составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 5 человек

Основные виды деятельности Общества, код по ОКВЭД 62.01:

Разработка компьютерного программного обеспечения, а именно:

- Работы по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи.
- Передача прав (лицензий) на собственные и покупные программы для ЭВМ.
- Услуги по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ.

Генеральный директор:

- Варфоломеев Антон Владиславович

Исполнительным органом общества является Генеральный директор, согласно Устава.

Контролирующий орган Общества Уставом не предусмотрен.

2. Учетная политика.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Общество относится к категории микропредприятий и внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.01.2025 г.

Общество в качестве субъекта малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а именно:

- составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах;

- составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежеквартально;

Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

В составе основных средств и нематериальных активов учитываются активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, в течение срока, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000,00 (ста тысяч) рублей за единицу. По амортизируемому имуществу амортизация

начисляется ежемесячно линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Списание запасов в производство производится по себестоимости каждой единицы.

К прямым затратам, непосредственно связанным с производством, относятся:

- а) материальные расходы (компьютерное оборудование и комплектующие к ним, прочие материалы);
- б) затраты на оплату труда и страховые взносы, включая страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев, производственного персонала;
- г) амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения;
- д) работы и услуги субподрядных организаций;
- е) прочие затраты, непосредственно связанные с производством.

Оценка остатков незавершенного производства осуществляется ежеквартально по специальному расчету исходя из доли выполненных работ (оказанных услуг) в общей доле стоимости работ, услуг, непосредственно связанных с производством, нарастающим итогом за период с начала года.

Управленческие (общехозяйственные) и коммерческие расходы по окончании отчетного периода относятся на себестоимость в полном объеме.

По арендованному имуществу Общество в 2025 году не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом в связи с выполнением условий, установленных п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Расходы по разным видам страхования отражаются в балансе по строке 1190 и/или 1260 как расходы будущих периодов в составе внеоборотных/оборотных активов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Уровень существенности статей баланса составляет 15% валюты баланса.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество определяет налоговую базу по НДС и по налогу на прибыль по методу начисления.

В течение 2025 года Общество имело государственную аккредитацию организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, и применяло пониженные ставки по налогу на прибыль, установленные пп.1.15 п.1 ст.284 НК РФ, а также пониженные ставки страховых взносов, установленные п.2.2-1 ст.427 НК РФ.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется ежемесячно линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Оценка остатков незавершенного производства осуществляется аналогично с бухгалтерским учетом.

Расходы на приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, которые не признаются в качестве нематериальных активов, списываются в налоговом учете в течение срока действия прав.

Расходы по разным видам страхования отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

В налоговом учете оценочные резервы Обществом не создаются.

3. Иная существенная информация о финансовом положении Общества за 2025 год

1. В течение 2025 года основные средства не приобретались и не списывались.
2. В 2025 году организация создала нематериальный актив «Информационная система коллегиальных органов «Ареопад». Версия 2.0.». Первоначальная стоимость актива составляет 5 722,9 тыс. руб. Срок полезного использования (СПИ) НМА установлен в размере 25 месяцев.
3. По состоянию на 31.12.25г. размер остатков незавершенного производства составил 5 322,4 тыс. руб., и учтен в составе запасов Общества по строке 1210 баланса.
4. По состоянию на 31.12.25г. Общество имеет краткосрочную задолженность по полученным процентным займам на сумму 3 583,8 тыс. р.
5. Состав Расходов по обычным видам деятельности представлен в таблице:

	тыс. руб.
Затраты на оплату труда	7 007
Отчисления на социальные нужды	547
Амортизация	2 060
Прочие затраты	1 233
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 847

6. Контролируемые сделки согласно закону № 227-ФЗ в 2025 г. отсутствуют.

Генеральный директор
ООО "Ареопад"

20.03.2026г.



Варфоломеев А.В.