

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО "СТАР СПб" за 2025 год

1. Сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СТАР СПб».

1.2. Юридический адрес: 199178, г. Санкт-Петербург, 5-я линия В.О., д.70, лит.А, пом. 69

1.3. Дата государственной регистрации: 10 февраля 2003 года, основной государственный регистрационный номер 1037800028353.

1.4. Уставный капитал организации составляет 200 000 руб. Состав учредителей:

- Акционерное общество STAR AG Software, Translation, Artwork, Recording – 50 процентов уставного капитала, номинальная стоимость доли в рублях – 100000рублей;
- С.П. Амелин – 50 процентов уставного капитала, номинальная стоимость доли в рублях – 100000рублей.

1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале других организаций, не являющихся малыми, превышает 25 процентов.

1.7. Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные статьей 7 Закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ.

1.8. Основными видами деятельности является *Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов* -код ОКВЭД – 63.11.1.

На данный вид деятельности приходится 100 % выручки.

1.9. Среднесписочная численность сотрудников: 21 человек.

2. Основа (концепция) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г. и требований Учетной политики, утвержденной Обществом, а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- более 10% от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей бухгалтерского баланса,
- более 5% от общей суммы доходов организации за отчетный период по выручке и прочим доходам.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся: исправление ошибок,

связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и аналогичные операции.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- в составе дебиторской и кредиторской задолженности расчеты с бюджетом теперь представлены развернуто как: расчеты по налогам и салдо ЕНС,

В связи с изменением формы отчетности были внесены следующие изменения в показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

Представление до пересчета, в тыс. руб.

	Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Дебиторская задолженность	1230		4 462	4 568
	Кредиторская задолженность	1520		3 556	2 589

Представление после пересчета, в тыс. руб.

	Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
7.1	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230		4 462	4 568
	Сальдо ЕНС			0	0
	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520		3 556	2 589
	Расчеты по налогам и сборам			1 465	965
	Расчеты по НДС			14	4
	Сальдо ЕНС				
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			671	607

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по балансовой стоимости.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в соответствии с требованиями законодательства, в Обществе была проведена инвентаризация активов и

обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Учетная политика Общества составлена на основании законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 8, сформирована на основе следующих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- рациональности.

Учет ведется методом начисления автоматизированным способом в программе 1С:Предприятие, 8.3.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

Расходы организации не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, не признаются расходами по обычным видам деятельности и подлежат учету в составе операционных или внереализационных расходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Продажа валюты в бухгалтерском учете отражается как прочие доходы и расходы, в бухгалтерской отчетности отражается развернуто, в налоговом учете учитываются только курсовые разницы, образующиеся из-за отклонения курса, установленного ЦБ РФ. Вследствие этого возникают различия в бухгалтерском и налоговом учете.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте отражены в составе прочих доходов и расходов в свернутом виде.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Долгосрочных активов и обязательств ООО «СТАР СПб» не имеет.

2.3. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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

При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются единовременно в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Затраты

Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг ведется на счете 20 «основное производство» и разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.) в целом по организации. Группировка затрат по видам продукции (работ, услуг) не осуществляется. Расходы по «Основному производству» списываются ежемесячно на счет реализации продукции (счет 90 «Продажи» субсчет

«Себестоимость продаж»).

Общество не формирует остатки незавершенного производства на конец месяца.

Управленческие расходы, признаются в периоде, в котором они понесены, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета «Управленческие расходы».

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Пояснение статей бухгалтерского баланса.

3.1.1. Основные средства

№	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Основные средства	111	143	62

Переоценка стоимости основных средств не производится. По состоянию на 31.12.2025 года обесценение основных средств отсутствует. Элементы амортизации не изменились

3.1.2. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания или корректировки резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует неподтвержденная дебиторская задолженность.

В связи с изменениями Учетной политики расчеты с бюджетом отражены развернуто как расчеты по налогам и сборам и сальдо ЕНС.

Изменения отражены в отчетности ретроспективно за 2024 и 2023 годы.

Название	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	7649	4 462	4 568
Поставщики и подрядчики		247	175	165
Покупатели и заказчики		5815	2 849	4 155
Расчеты с бюджетом		373		
Расчеты с персоналом по прочим операциям				
Расчеты с прочими дебиторами		1214	1 438	248

3.1.4. Денежные средства и Денежные эквиваленты

К денежным средствам Общество относит денежные средства на расчетных счетах.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты в рублях и иностранной валюте со сроком погашения три и менее месяцев с даты открытия.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть

однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

3.1.5. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса) отражена следующая кредиторская задолженность:

Название	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	3 491	3 556	2 589
Поставщики и подрядчики		152	248	120
Расчеты с бюджетом		2 376	2 197	1 576
Расчеты с персоналом		963	1 111	893

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3.1.6. Оценочные обязательства

По статье «Оценочные обязательства» (строка 1540 бухгалтерского баланса) отражен резерв предстоящих отпусков и страховых взносов. Резерв расходов по предстоящим отпускам рассчитывается процентом помесечных отчислений на выплату отпускных, который вычисляется как процентное отношение среднемесячной заработной платы к фактически начисленной заработной плате за предыдущий год (8%).

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков сотрудников, с учетом страховых взносов в сумме 1 470 (в тысячах) руб., количество неоплаченных дней отпуска – 485, срок исполнения – 2026 год. В налоговом учете резерв на оплату отпусков не создается. Что согласно ПБУ 18/02 приводит к созданию отложенного налогового актива в сумме 368 тыс. руб.

3.2. Пояснение статей отчета о финансовых результатах

3.2.1. Сведения о доходах

Предприятие определяет выручку от реализации продукции – методом начисления. Выручка от основного вида деятельности за 2025 год составила – 49 269 тысяч руб.

3.2.2. Расходы, связанные с реализацией

Прямые расходы признаются в себестоимости оказанных услуг (работ) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В состав себестоимости включена заработная плата сотрудников, занятых непосредственно оказанием услуг по обработке данных, начисленные страховые взносы, услуги сторонних исполнителей, привлекаемых для выполнения работ и расходы на содержание офисной техники.

Управленческие расходы включают в себя расходы по содержанию управленческого аппарата Общества, а также аренду офисного помещения, содержание офисного оборудования и оргтехники, стоимость программного обеспечения.

Расходы по основной деятельности.

	Сумма, тыс.руб.		
	2025	2024	2023
Себестоимость	21 837	24 667	22 241
Управленческие расходы	19 075	18 448	16 249
ИТОГО расходов по основной деятельности	40 912	43 114	38 490

Себестоимость в 2025 году уменьшилась на 12% по сравнению с предыдущим периодом, управленческие расходы возросли на 3%.

Состав расходов по основной деятельности:

Статья расходов	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес в %
Оплата труда	20 643,0	50,5
Страховые взносы	6 701,4	16,4
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2 330,2	5,7
Аренда офиса	4 645,3	11,3
Услуги привлекаемых сторонних специалистов	4 104,0	10,0
Расходы на ПО, лицензии, информационные ресурсы, содержание орг техники	511,7	1,3
Прочие расходы (услуги связи, интернета, информационно-консультационные, командировочные расходы, ...)	1 626,4	3,8
Добровольное мед страхование	420,8	1,0
ИТОГО расходов по основной деятельности	40 912	100

Большую часть расходов (более 70%) составляет заработная плата и связанные с этим взносы, а также оценочное обязательство по оплате отпусков.

3.2.3. Прочие доходы и расходы

По статье «Прочие доходы» (строка 2340 отчета о финансовых результатах) и статье «Прочие расходы» (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены в тыс.руб.

Наименование дохода/расхода	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	42 135	43 120	49 778	50 607
Курсовые разницы	313	541	726	504
Услуги банков		210		274
Прочие доходы (расходы)		108		150
Прочие внереализационные расходы (не принимаемые к НУ)		1264		1 198
Итого строки 2340/2350	42 448	45 135	50 504	52 731

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы и операции по купле-продажи валюты отражены свернуто:

3.2.4. Налог на прибыль

Наименование показателя	2025	2024
Налог на прибыль	1664	1 634
Отложенные налоговые активы	370	412

Общество применяет ПБУ 18 «Расчеты по налогу на прибыль» в полном объеме.

Налог на прибыль (строка 2410) составил 1 706 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) – 43 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411) – 1 664 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы возникли вследствие создания в бухгалтерском учете резерва на оплату предстоящих.

За год изменение отложенного налогового актива (ОНА) составило 43 тыс. рублей.

Причина постоянных разниц – наличие расходов, не учитываемых для налогообложения (не связанных напрямую с производством и реализацией: материальная помощь, проведение корпоративных мероприятий и подарки сотрудникам к Новому году).

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2025 год составила 5 670 тыс. рублей.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода за 2025 год составляет 3 964 тыс. рублей.

3.3. Пояснения к отчету о движении денежных средств

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском балансе денежные средства отражены по строке 1250 «Денежные средства» в размере 2 786 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

4. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Наименование связанных сторон, и характер взаимосвязи	
1.1	Руководитель (руководители) организации,	Генеральный директор – Акопян Полина Павловна, осуществляет в отчетном периоде полномочия единоличного исполнительного органа, согласно Уставу Общества
1.2	Физические и (или) юридические лица (бенефициары)	Амелин Сергей Петрович
		СТАР АГ

Никаких вознаграждений, сверх обозначенных в Трудовом договоре, Генеральному директору в отчетном году не выплачивались.

Дивиденды Участникам Общества выплачены согласно Протоколу № 01/2025 от 30 мая 2025 г.

5. Непрерывность деятельности

Предприятие не планирует прекращать свою деятельность в ближайшей перспективе. Введение санкций не могло не повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Возникли определенные затруднения при исполнении обязательств ООО «СТАР СПб» по внешнеэкономической

деятельности, компания прорабатывает пути снижения санкционных рисков и оптимальную маршрутизацию платежей.

Общество располагает достаточным количеством накопленных ресурсов, в том числе профессиональных кадров, позволяющие компенсировать влияние негативных факторов на хозяйственную деятельность.

По итогам 2025 года получена прибыль от основной деятельности.

Отсутствует угроза получения существенного убытка, который не позволит осуществлять деятельность в будущем.

6. Дополнительная информация.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 года отсутствуют.

Генеральный директор

Акопян П.П.

Главный бухгалтер

Михайлова Н.В.