

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО "БИТНЕТ" за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «БИТНЕТ» зарегистрировано МИФНС №15 по Санкт-Петербургу 16.11.2017. Свидетельство о госрегистрации № 1177847370568, ИНН 7802641562, КПП 780201001, юридический адрес: 194100, Санкт-Петербург г, Александра Матросова ул, дом № 4, корпус 2, литера П, помещение 1-Н, этаж 2, комната 24.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Учредители:
 - Харьковская Татьяна Сергеевна (физическое лицо, гражданка РФ) — доля в уставном капитале 60%;
 - Пудлин Дмитрий Владимирович (физическое лицо, гражданин РФ) — доля в уставном капитале 40%.
3. Основной вид деятельности: деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая, ОКВЭД 62.09.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 3 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика (основные положения)

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных

- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Чистые активы

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, является отрицательной и составляет (459 тыс. руб.), что меньше величины уставного капитала. Обществом проводится анализ причин возникновения убытков и разрабатывается план восстановления положительной величины чистых активов.

4. Основные показатели деятельности организации

4.1. Основные средства

Данные об основных средствах, тыс. рублей:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	270	(203)	(35)	270	(238)
в том числе:						
Машины и оборудование	За 2025 г.	270	(203)	(35)	270	(238)

В составе «Машины и оборудование» числятся два сервера, используемые в основной деятельности.

В 2025 году приобретения основных средств не было.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1150 баланса отражены основные средства в сумме 32 тыс. рублей (сальдо на конец периода по счету 01 – 270 тыс. рублей, сальдо на конец периода по счету 02 – 238 тыс. рублей).

4.2. Финансовые и другие оборотные средства

По состоянию на 31.12.2025 года строка 1240 баланса на общую сумму 34 тыс. рублей включает:

- Дебиторскую задолженность в сумме 28 тыс. рублей.
- Расходы будущих периодов в сумме 6 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по составу, тыс. рублей:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и списано)		На конец периода
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность -	За 2025 г.	346	14	(332)	28
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	306	14	(306)	14
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9	-	(2)	7
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	24	-	(24)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6	-	-	6
Итого	За 2025 г.	346	14	(332)	28

4.3. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина капитала и резервов общества составляет отрицательную величину в размере (459 тыс. руб.). Данный показатель сформирован следующим образом:

- уставный капитал — 10 тыс. руб. (счет 80);
- непокрытый убыток отчетного периода (492 тыс. рублей) за вычетом чистой прибыли прошлых лет (23 тыс. рублей) — (469 тыс. руб.) (счет 84).

Отрицательная величина капитала и резервов обусловлена наличием непокрытого убытка, превышающего величину уставного капитала.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

4.4. Обязательства - кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 баланса отражена общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности общества в размере 1 356 тыс. рублей.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 155	1 196	(994)	1 356
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	212	313	(184)	341
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	793	881	(776)	898
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25	-	(24)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	105	-	(9)	96
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	7	2	-	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	13	-	(1)	13
Итого	За 2025 г.	1 155	1 196	(994)	1 356

Основные кредиторы:

- покупатели с условиями предварительной оплаты в договорах;
- поставщики с условиями пост оплаты в договорах.

5. Доходы и расходы организации

5.1. Выручка в отчетном году составила 7 186 тыс. рублей и отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2110. Состав выручки: по основному виду деятельности «деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая» — 7 186 тыс. рублей;

5.2. Расходы по обычным видам деятельности общей суммой 7 266 тыс. рублей отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2120. Расшифровка состава расходов, тыс. рублей:

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	201
Затраты на оплату труда	354
Отчисления на социальные нужды	107
Амортизация	35
Прочие затраты	6 569
Итого по элементам	7 266
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 266

5.3. Прочие доходы

В составе прочих доходов (**строка 2340** отчета о финансовых результатах) отражена списанная кредиторская задолженность в сумме 3 тыс. руб. по истечении срока исковой давности (три года). Дата истечения срока — декабрь 2025 г.

5.4. Прочие расходы за 2025 год общей суммой 83 тыс. рублей отражены в отчете о финансовых результатах **по строке 2350** и включают:

- расходы на расчетно-кассовое обслуживание (РКО) — 81 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности покупателя по истечении срока исковой давности (три года) — 2 тыс. руб., дата истечения срока — декабрь 2025 года.

6. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составила 13 тыс. рублей (оплата за декабрь 2025 г., по сроку: **14.01.2026**). В обществе на конец периода числился 1 сотрудник – генеральный директор (он же учредитель), работающий на пол ставки по совместительству с окладом 59 тыс. рублей.

Генеральный директор ООО «БИТНЕТ» /  / Пудлин Дмитрий Владимирович

30.03.2026

