

ПОЯСНЕНИЯ

к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «СПУТНИК» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СПУТНИК» ИНН 7805815344 КПП 780501001, ОГРН 1247800046328, ОКПО 89506459, зарегистрировано по адресу: 198216, г. Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, дом 10, литера А, помещ.160Н.

Основным видом деятельности ООО «СПУТНИК» является: (ОКВЭД 62.01): Разработка компьютерного программного обеспечения.

ООО «СПУТНИК» относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ (ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ). Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

Отчетность составлена в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 28.04.2023 № 63н (обязателен к применению с 01.01.2025).

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ. Учетная политика разработана для малого предприятия в соответствии со всеми нормативно-правовыми актами РФ, действующими по состоянию на 01.01.2025.

Нематериальные активы (НМА) по ФСБУ 14/2022

Учет ведется согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (обязателен к применению). К НМА относятся активы, одновременно отвечающие всем признакам п. 4 ФСБУ 14/2022 (включая собственное ПО).

Лимит стоимости НМА установлен в размере 100 000 рублей. Объекты стоимостью ниже лимита списываются в расходы по мере завершения капитальных вложений (п. 5 ФСБУ 14/2022).

Первоначальная стоимость НМА определяется как сумма капитальных вложений (п. 11 ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020).

Амортизация начисляется линейным способом с момента признания объекта в учете. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод (п. 28 ФСБУ 14/2022).

Проверка на обесценение НМА не производится (упрощенный способ для микропредприятий).

Расшифровка нематериальных активов (стр.1170)

В 2024 году начата разработка собственного компьютерного программного обеспечения и расходы, в размере 115 тыс.руб., связанные с его разработкой отражены на счете 08.05 "Приобретение нематериальных активов"

В 2025 году и по настоящее время компания находится на этапе научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по созданию основного программного продукта и капитальные вложения в данный продукт не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2025 остаток на счете 08.05 – 115 тыс.руб.

Учет запасов по ФСБУ 5/2019

Признание запасов: Запасы (материалы, инвентарь) принимаются к учету по фактической стоимости приобретения (п. 12 ФСБУ 5/2019).

Списание запасов: Запасы списываются по методу средней стоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

3. Расшифровка отдельных показателей (существенные статьи)

Микропредприятия, применяющие упрощенные способы ведения бухучета имеют право сдавать отчетность по упрощенной форме и не включать в пояснения детальные расшифровки статей если информация не является существенной.

А также, микропредприятия могут не заполнять пояснения по движению заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, если эта информация не является ключевой, для понимания пользователями их финансового состояния. Ключевым (существенным) моментом является задолженность более 5-10% от валюты баланса.

Дебиторская задолженность (стр.1240)

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г составляет 135 тыс. руб., из них просроченная - 0 руб. В состав дебиторской задолженности входит предоплата поставщикам на 2026 год за использование программ для ЭВМ, а также предоплата за услуги по размещению рекламно-информационных материалов. В составе дебиторской задолженности дополнительно числится оплата за регистрацию торгового знака.

Кредиторская задолженность (стр.1520)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г составляет 693 тыс. руб. и включает в себя авансы покупателей (заказчиков) в счет предстоящего оказания услуг - 660 тыс.руб. и начисленные налоги за 2025 год со сроком уплаты в 2026 г. - 33 тыс.руб.

4. Основные показатели деятельности

Выручка за 2025 год составила 862 тыс. руб. (за 2024 год — 13 тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 1112 тыс. руб., что превышает полученные доходы за 2025 год. (за 2024 год — 101 тыс. руб.)

В состав расходов в процентном соотношении вошли: аренда нежилого помещения (9%), использование программ для ЭВМ (8%), расходы на рекламу (13%) и расходы на оплату труда и налоги от ФОТ (70%).

Убыток за 2025 год составил 315 тыс. руб. (за 2024 год - 90 тыс. руб.), что явилось следствием следующих экономических причин:

ООО «СПУТНИК» является молодой IT-компанией, зарегистрированной в мае 2024 года (срок деятельности полтора года). Организация имеет статус субъекта малого предпринимательства (микропредприятие) и осуществляет деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). В настоящее время компания находится на этапе научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по созданию основного программного продукта.

Специфика IT-деятельности предполагает значительные первоначальные инвестиции в разработку программного обеспечения с отложенным получением дохода (после выхода продукта на рынок).

Доходы от основного вида деятельности в настоящее время отсутствуют в связи с этапом разработки и тестирования программного обеспечения.

Компания находится в стартап-фазе развития IT-продукта с ограниченными финансовыми ресурсами на начальном этапе деятельности.

Полученные доходы от дополнительных видов деятельности организация инвестирует в НИОКР, разработку программного обеспечения и подготовку маркетинговой кампании.

Генеральный директор ООО «СПУТНИК»

Соколов Н.Н.

«30» марта 2026 г.