Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью "РАКЕТА"
за 2025 год

1. Сведения об организации.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РАКЕТА".
Адрес юридический: 350063, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Кубанская Набережная, 39, помещ 289
Дата государственной регистрации: "4" февраля 2016 г.
ОГРН 1162310050528
ИНН 2310190066
КПП 230801001
Основной вид деятельности
ОКВЭД 62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения.
Ф.И.О. руководителя Генеральный директор Палунин Сергей Александрович.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 121 человек, за 2024 – 86 человек. Сумма выплат персоналу за 2025 год – 439 264 тыс. руб., налоги и взносы – 34 241 тыс. руб., за 2024 год –260 386 тыс. руб., налоги и взносы – 14 699 тыс. руб.

Размер Уставного капитала Общества – 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.
Общество с ограниченной ответственностью "РАКЕТА" применяет общую систему налогообложения.

2. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

2.1. **Основа предоставления бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, ПБУ 4⁄99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1⁄2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.2000г.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение Общества и результаты его деятельности за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что **Общество с ограниченной ответственностью "РАКЕТА"** будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.6. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. Раскрытие дополнительной информации по показателям бухгалтерской отчетности.

3.1 Бухгалтерский баланс (Баланс).

3.1.1. Материальные внеоборотные активы Общества

В Бухгалтерском балансе по строке 1150 в графах 4,5,6 отражены основные средства Общества, на 31.12.25 –110 тыс. руб, на 31.12.24 г. – 41 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 2 760 тыс. руб.

3.1.2. Запасы Общества

В Бухгалтерском балансе по строке 1210 в графах 4,5,6 отражены запасы Общества, на 31.12.25 – 952 тыс. руб, на 31.12.24 г. – 4 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 94 тыс. руб.

3.1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты Общества

В Бухгалтерском балансе по строке 1250 в графах 4,5,6 отражены денежные средства Общества, находящиеся на расчетных счетах организации и краткосрочных депозитах на 31.12.25 – 30 790 тыс. руб, на 31.12.24 г. – 23 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 411 тыс. руб.

3.1.4. Финансовые и другие оборотные активы

В Бухгалтерском балансе по строке 1230 в графах 4,5,6 на 31.12.25 – 147 376 тыс. руб., на 31.12.24 г. – 82 835 тыс. руб., на 31.12.23 г. - 48 387 тыс. руб. отражена дебиторская задолженность. В частности, на конец отчетного периода: 138 380 тыс. руб. задолженность покупателей и заказчиков, 3 179 тыс. руб. авансы выданные поставщикам и подрядчикам, 2 382 тыс. руб. выданные краткосрочные займы, 910 тыс. руб. – положительное сальдо на ЕНС и 2 525 тыс. руб. прочая дебиторская задолженность.

3.1.5. Капитал и резервы

В Бухгалтерском балансе по строке 1300 в графах 4,5,6 на конец отчетного периода – 106 052 тыс. руб., на 31.12.24 г. – 51 804 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 34 512 тыс. руб. отражен Уставный капитал и нераспределенная прибыль (убыток) Общества. В том числе нераспределенная прибыль 106 042 тыс. руб. на 31.12.25 г.

3.1.6. Кредиторская задолженность

В Бухгалтерском балансе по строке 1520 в графах 4,5,6 на конец отчетного периода – 45 338 тыс. руб., на 31.12.24 г. – 22 141 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 12 140 тыс. руб. В частности, на конец отчетного периода: 2 249 тыс. руб.– текущая задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками, 42 861 тыс. руб.– текущая задолженность Общества по налогам и сборам, 228 тыс. руб.– прочая кредиторская задолженность Общества.

3.1.7. Оценочные обязательства

В Бухгалтерском балансе по строке 1540 на конец отчетного периода – 27 965 тыс. руб. отражены оценочные обязательства по оплате труда

3.2.Отчет о финансовых результатах.

3.2.1.Выручка

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка от оказания услуг за 2025 в размере 681 696 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) в размере 332 443 тыс. руб.

3.2.2.Себестоимость

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражены расходы по обычным видам деятельности за 2025 в размере 616 859 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) в размере 311 851 тыс. руб.

3.2.3.Проценты к получению

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены «Проценты к получению», в частности проценты от размещения краткосрочных депозитов – 2 335 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) – 0 тыс. руб.

3.2.4. Прочие расходы

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражаются «Прочие расходы – 5 555 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) 3 972 тыс. руб.

3.2.5. Налог на прибыль

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражен Налог на прибыль– 3 280 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) 0 тыс. руб.

3.2.6. Прибыль

Прибыль за период составила 58 208 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) – 17 292 тыс. руб.

4. Учетная политика

4.1. Основные положения учетной политики.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя № Р/УП-1 от 29.12.2024 года.

Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Запасы

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость запасов, которые компания получает путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость. При реализации и ином выбытии все виды запасов, включая товары, оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Выручка (Доходы)от реализации

Выручка от продажи (работ услуг, материальных прав) отражаются по методу начисления, т.е. к моменту передачи прав собственности на товары (работы, услуги, имущественные права) другому лицу.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Датой получения дохода признается день отгрузки(передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) - метод начисления.

Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода (метод «директ-костинг»).

4.2. Изменения учетной политики 2025 года.

В отчетном периоде в учетную политику изменения не вносились.

Генеральный директор
Общества с ограниченной
ответственностью "РАКЕТА" _____ Палунин С.А.

30 марта 2026 г.