

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «СТРИМ Лабс»

1. Общие сведения

ООО «СТРИМ Лабс» субъект малого предпринимательства, ОСНО.

Обществу предоставлен статус участника проекта ИНТЦ МГУ «Воробьевы горы» и внесена запись в реестр лиц, участвующих в реализации проекта по созданию и обеспечению функционирования ИНТЦ МГУ «Воробьевы горы» (запись в реестре № 0000120 от 27.06.2023 г.), в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 г. № 216-ФЗ.

Участник проекта в инновационном научно-техническом центре освобождён от налогообложения согласно п.28 ст.381 НК.

Общество зарегистрировано по адресу: 119607, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, б-р Раменский, д. 1, стр. 1

Дата государственной регистрации: 23.11.2009 г.

Среднесписочная численность на отчетную дату: 46 человек.

Уставный капитал составляет 20 828 743 (Двадцать миллионов восемьсот двадцать восемь тысяч семьсот сорок три) руб. 00 копеек.

Учредителями общества являются: Данилов Алексей Николаевич с долей 100 процентов.

Органами управления Общества являются: Единоличный исполнительный орган-генеральный директор.

Генеральным директором сроком на 3 года по 23.11.2027 г. назначен Данилов Алексей Николаевич на основании Решения № 51 от 19.11.2024.

Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Организация, являясь субъектом малого бизнеса не применяет:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 2/2008 «Учет договор строительного подряда»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

2. Положение учетной политики

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Утвержденный вариант	Основание
Основные средства	
Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты к стандартным нормам амортизации	
Затраты на ремонт или модернизацию (реконструкцию) не формируют самостоятельный инвентарный объект	
Учет материально-производственных запасов	
Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по ФИФО	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
Резерв под снижение стоимости запасов не создается	

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами, кроме инвестиционных активов.	
Учет доходов и расходов	
Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Нематериальные Активы Организации

НИОКР

В балансе отражены нематериальные активы – программы ЭВМ, секреты производства (НОУ-ХАУ).

Стоимость НМА погашается линейным способом исходя из срока полезного использования. Линейный способ погашения стоимости НМА (согласно ФСБУ 14/2022) предполагает списание равных сумм амортизации ежемесячно в течение всего срока полезного использования (СПИ) до полного погашения стоимости или выбытия актива. Расчет учитывает балансовую стоимость и остаток СПИ.

8 800 770-00-06

8 495 662-37-00

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Сальдо по субсчету 08.05 «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1110 «Нематериальные активы» (в части сформированной первоначальной стоимости НМА, еще не введенных в эксплуатацию). Строка 1110 НМА не введенные в эксплуатацию 28 293 тыс. руб.

В 2025 Организацией приобретены неисключительные лицензии на программные продукты для использования на срок более года, отражены в учете в составе НМА.

В связи с прекращением способности приносить ООО «СТРИМ Лабс» экономические выгоды в будущем, а также руководствуясь п. п. 45, 48 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н списаны в 2025 г. НМА на сумму 45 428 тыс. руб.

Организация проводит НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы), комплексный процесс создания новой продукции или технологий, включающий научные исследования (НИР) и конструкторские разработки (ОКР).

Компания разрабатывает программные решения для эффективного управления и оптимизации ИТ-инфраструктур, обеспечения стабильной работы и масштабируемости систем, для хранения и обработки больших объемов медиаданных, для автоматизации большинства процессов управления телевизионными каналами, включая планирование контента, управление плейлистами и автоматизацию трансляций.

Незавершенные капитальные вложения в НИОКР отражены на счете 08 субсчет 08 в сумме 2015 тыс. руб.

Нематериальные активы организации

Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
	Стоимость	Поступило	Списано	Стоимость
2025	948 992 887,15	333 403 186,22	45 427 630,49	1 236 968 442,88

4. Основные средства и аренда (4.2/8.1)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (операционная аренда). Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Досрочное обязательство по аренде -18 343 тыс. руб.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательства по аренде оцениваются по приведённой стоимости будущих арендных платежей. Данная сумма рассчитывается с помощью дисконтирования — размера обесценивания денежных средств в будущем.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

На 31.12.2025г. Права пользования активами строка 1150–17 586 тыс. руб.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение, переоценка не производится.

В строке 1170 отражены долгосрочные активы, у которых срок использования более 12 месяцев. К ним относятся выданные процентные займы (показатель без процентов по займам).

6. Запасы. Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнение работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды.

Запасы

Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
	Стоимость	Поступило	Списано	Стоимость
2025	5 177 811,69	2 673 471,94	7 191 623,63	659 660,00

7. Данные о дебиторской и кредиторской задолженностях

Данные приведены в табличной части Пояснения 7 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

8. Обязательства. Субсидии

Субсидия отражается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету активов (запасов) и учитывается в составе прочих доходов по мере признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Сумма использованных субсидий в размере понесенных за ее счет расходов (амортизация внеоборотных активов) списываются в себестоимость продаж.

Счет 98 «Доходы будущих периодов» в бухгалтерском балансе отражает поступления, полученные в текущем периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Кредитовое сальдо счета 98 на отчетную дату указано в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» в сумме 222 875 тыс. руб.

9. Обеспечение обязательств

Данные приведены в табличной части Пояснения 9 «Обеспечение обязательств»

10. Расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, (выполнения работ, оказания услуг) и расходы организации для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начислений.

В отчете о финансовых результатах, коммерческие, управленческие и остальные расходы в т. ч. себестоимость, указываются в разных строках:

2120 Себестоимость продаж 200 396 тыс. руб.

2210 Коммерческие расходы 12 706 тыс. руб.

2220 Управленческие расходы 41 645 тыс. руб.

Затраты на продажу учитываются на счете 44 «Затраты на продажу».

Затраты на оказание услуг и производство продукции учитываются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце месяца общехозяйственные расходы от оказания услуг и продажи товаров списываются соответственно в кредит счета 90 «Продажи».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 02 «Себестоимость продаж», в полной сумме, кроме затрат, формирующих готовую продукцию.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

Расходы по обычной деятельности

Наименование показателя	За 2025
Коммерческие расходы	12 706 тыс. руб.
Управленческие расходы	41 644 тыс. руб.
Итого	54 350 тыс. руб.

11. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится по мере изменения курса иностранной валюты на отчетную дату. Пересчет по среднему курсу не приводится.

12. Короткосрочные кредиты и займы

В составе краткосрочных заемных средств отражены обязательства со следующими кредиторами:

ПАО СБЕРБАНК – 43 211 тыс. руб., срок погашения обязательства январь 2027 года.

13. ОДДС Денежные средства и денежные эквиваленты

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	Поступило	Списано	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
2025	248 919,13	464 533 790,05	464 685 458,33	97 250,85

14. Капитал и резервы

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Стоимость	Поступило	Списано	Стоимость
2025	707 215 867,96	43 929 764,46	20 817 743,00	730 327 889,42

На основании Решения № 55 от 17.04.2025 увеличен уставный капитал Общества за счет его имущества на 20 818 тыс. руб.

15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетности за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Дата составления текстовых комментариев 26.02.2026г.

Генеральный директор ООО «СТРИМ Лабс»



А.Н. Данилов