

Общество с ограниченной ответственностью «КОДЕВ ЛАБ»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование – ООО «КОДЕВ ЛАБ»

Юридический адрес – 195027, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Большая Охта, пр-кт Среднеохтинский, дом 15, литера А, помещение 1-Н, офис 3, Р.М. 2

Дата государственной регистрации – 31.07.2023 г.

Основной вид деятельности – Деятельность рекламных агентств.

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 8 чел.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения доходы уменьшенные на величину расходов.

Уставный капитал составляет 100 000 рублей. Единственным участником является Ростков Д. А. с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества – Ростков Д. А. Главный бухгалтер – Ростков Д. А.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «КОДЕВ ЛАБ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «КОДЕВ ЛАБ» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «КОДЕВ ЛАБ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета как субъект малого предпринимательства.

В связи с применением упрощенной системы налогообложения и отсутствием обязанности исчислять налог на прибыль организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Также организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

3. Учетная политика

3.1. Организационные положения

а. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). В связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера его обязанности возложены на генерального директора. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

б. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель, главный бухгалтер организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

в. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

г. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

д. 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".

е. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

3.2. Методические положения

а. 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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130ГК

РФ к недвижимости

- 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.

б. 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).

в. 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.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

г. 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.

4. Материальные внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 в составе внеоборотных активов отражены основные средства в размере 112 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом их стоимость снизилась вследствие начисления амортизации.

5. Оборотные активы

В составе оборотных активов в балансе предприятия наибольший показатель составляет статья «Денежные средства и денежные эквиваленты», строка 1250. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года эта величина выросла на 469 %. Обусловлено это ростом деловой активности, что привело к притоку денежных средств от операционной деятельности. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также перечисленные авансы поставщикам. Этот показатель также значительно увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года - вырос на 348 %. Это обусловлено увеличением объема расчетов с покупателями и заказчиками.

6. Капитал

В составе строки 1300 «Капитал» отражен показатель «Нераспределенная прибыль», величина которого увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 57%. Увеличение показателя нераспределенной прибыли связано с получением положительного финансового результата по итогам отчетного года. Увеличение показателя нераспределенной прибыли связано с получением чистой прибыли по итогам отчетного года.

7. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражены в большей степени исчисленные суммы по налоговым платежам, срок оплаты которых наступит только в 2026 году (97%). Так же, в составе указанной строки числится задолженность поставщикам за оказанные услуги (2%). 1% составляет задолженность перед подотчетными лицами. Задолженность по заработной плате отсутствует. Сравнивая данную статью баланса с аналогичным периодом прошлого года, можно отметить, что указанная в ней величина выросла на 2 283 %. Значительное увеличение краткосрочной кредиторской задолженности связано с ростом налоговых обязательств по итогам отчетного года вследствие увеличения финансового результата деятельности организации.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 году организация продолжала вести деятельность в качестве рекламного агентства.

По итогам 2025 года:

выручка составила 131 438 тыс. руб.

расходы по обычным видам деятельности — 71 107 тыс. руб.

налог при УСН — 1 999 тыс. руб.

чистая прибыль — 53 738 тыс. руб.

Полученная прибыль свидетельствует о положительном финансовом результате деятельности компании.

9. Информация о деятельности

ООО «КОДЕВ ЛАБ» планирует продолжать свою деятельность в 2026 году.

Организация ориентирована на развитие бизнеса, расширение клиентской базы и повышение эффективности операционной деятельности.

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

10. Дата составления текстовых пояснений: 06 марта 2026 года.

Генеральный директор

Д. А. Ростков