

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

Общество с ограниченной ответственностью "ПрограмЛаб"

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (*наименование организации*) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. ООО "ПрограмЛаб" зарегистрировано 04.04.2016 г. ОГРН 1167456072002

Состоит на учёте в Инспекция Федеральной налоговой службы № 31 по г. Москве

Директор – Жбанков Глеб Олегович

Уставный капитал – 10000,00 рублей

Участники – Жбанков Глеб Олегович (доля 100%)

1.4. ООО «ПрограмЛаб» является резидентом инновационного центра «Сколково», в связи с чем, освобождено от уплаты Налога на добавленную стоимость (п. 1 ст. 145.1 НК РФ) и Налога на прибыль организаций (п. 1 ст. 246.1 НК РФ).

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	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"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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	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»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	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

Учет полуфабрикатов собственного производства	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)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	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
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов 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.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных 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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

	работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	
--	--	--

3. Иная информация

3.1. В составе основных средств на 31.12.2025 учтены: 1) автотранспортные средства на сумму 994 т.р. 2) станки и производственное оборудование на сумму 1485 тр. 3) компьютерная и офисная техника на сумму 868 тр..

3.2 В составе нематериальных активов на 31.12.2025 учтены: 1) исключительные права пользования на разработанное организацией программное обеспечение на сумму 47227 т.р. 2) не исключительные права пользования на сумму 1013 тр. 3) расходы по не завершённым работам, связанным с созданием программного обеспечения, исключительно право пользование на которое будет зарегистрировано после окончания работ, в сумме 4391 тр.

3.3 В составе запасов на 31.12.2025 учтены материалы в сумме 6673 т.р.

3.4 В составе финансовых и других оборотных активов учтены: 1) размещённые в депозит денежные средства в сумме 85500 т.р. 2) задолженность покупателей и заказчиков в сумме 2569 т.р. 3) задолженность поставщиков и исполнителей по перечисленным им авансам в сумме 6635 тр. 4) прочая дебиторская задолженность в сумме 419 тр.

3.5. В составе долгосрочных обязательств учтены безвозмездные поступления в виде грантов на выполнение работ по разработке программного обеспечения в сумме 16181 тр. Данная сумма, ежегодно уменьшается на сумму амортизации не материальных активов в виде не исключительных прав на разработанное программное обеспечение в рамках указанных грантов.

3.6 В составе краткосрочной кредиторской задолженности учтена задолженность перед: 1) поставщиками в сумме 1456 т.р. 2) заказчиками, по полученным от них авансах в сумме 23933 т.р. 3) текущая задолженность по налогам и взносам, срок уплаты которых ещё не наступил в сумме 3684 тр 4) прочие кредиторы в сумме 114 т.р.

3.7. Выручка в 2025 г. получена от следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) Настройка ПО и техническое сопровождение в сумме 515 т.р.
- 2) Передача прав пользования на разработанное программное обеспечение в сумме 121950 т.р.
- 3) Производство учебного и демонстрационного оборудования в сумме 296546 т.р.

3.8. Расходы по обычным видам деятельности включают в себя:

- 1) Себестоимость выпущенной продукции (оказанных услуг) в сумме 170530 тр.
- 2) Управленческие расходы 46865 т.р.
- 3) расходы на продажу в сумме 948 т.р.

3.9. Прочие доходы включают в себя:

- 1) Доходы от размещения денежных средств в депозит в сумме 10703 т.р.
- 2) Доходы от продажи основных средств в сумме 750 тр.
- 3) Прочие доходы в сумме 3160 т.р.

3.10. Прочие расходы включают в себя:

- 1) Доходы, полученные от появления курсовых разниц по имеющимся у организации валютным средствам