

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НейроЛаб» за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) за 2025 год подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Основные сведения

1.1 Описание предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «НейроЛаб» создано 09 декабря 2016 г. (далее -Общество).

Уставный капитал Общества составляет 200 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. единственным участником Общества является АО «ТрансКомплекХолдинг».

Общество осуществляет деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения и иные виды деятельности в соответствии с Уставом.

Основными видами деятельности являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Консультативная деятельность и работа в области компьютерных технологий.

В отчетном периоде Общество арендовало помещение по адресу:

117218, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Академический, ул. Кржижановского, д. 18, к. 4, этаж 4, помещ./ком. XIV/1.

Средняя численность Общества за 2025 г. составляет 1 человек (2024 - 1 человек).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется подрядной организацией АО «Концерн «Калашников».

1.2 Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и уставом ООО «НейроЛаб» органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является собрание участников, осуществляющее общее руководство деятельностью Обществом. К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников».

С 28.10.2024 генеральным директором Общества избран Адоньев Юрий Алексеевич.

2 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также действующей учетной политикой в целях бухгалтерского учета.

3 Основа представления информации

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

Обычный операционный цикл Общества равен 12 месяцам.

Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3.1 Валюта отчетности

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. В отчетном периоде подобные операции отсутствовали. Денежные средства на валютных счетах в банке и прочие финансовые активы и обязательства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности на основе официальных курсов валют, действовавших на дату составления отчетности – 31.12.2025. Курс валюты на отчетную дату составил 78,2267 за 1 доллар США (31 декабря 2024 – 101,6797 за 1 доллар США, 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.).

3.2 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства Общества включают в себя денежные средства в кассе, на расчетном, валютном и других счетах Общества в банках, которыми Общество может свободно распоряжаться, и переводы в пути.

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени.

В составе денежных средств и их эквивалентов также отражаются:

- краткосрочные банковские депозиты, открытые на срок до 91 дня с возможностью немедленного возврата денежных средств, в том числе при условии потери причитающихся процентов.

Начисление причитающихся доходов по депозитным вкладам признается прочим доходом. Сумма причитающихся доходов отражается по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

3.3 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов, контрагентов, договоров, первичных учетных документов.

Для целей бухгалтерского учета Общество отражает в составе дебиторской задолженности краткосрочную задолженность (задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода).

Общество не имеет на отчетную дату сомнительную задолженность.

Резерв по сомнительным долгам за 2025 год не создавался.

3.4 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Формирование информации о постоянных и временных разницах осуществлялось на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражались развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО).

Налог на прибыль определялся ежемесячно балансовым методом, и включал в себя два показателя - текущий налог на прибыль, рассчитанный на основании данных налоговой декларации, и отложенный налог.

3.5 Учет резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете оценочное обязательство создано в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

В бухгалтерском учете создано следующее оценочное обязательство:

- оценочное обязательство на предстоящие расходы.

3.6 Учет аренды

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н. В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018, арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно (равномерно) в течение срока аренды.

Общество арендует офисное помещения.

3.7 Учет доходов

Доходы Общества отражались в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами Общества в 2025 году являются доходы по депозитным вкладам. Сумма доходов по депозитным вкладам отражается по статье 2320 «Проценты к получению».

3.8 Учет расходов

Расходы Общества отражались в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участника (собственника имущества).

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются управленческие расходы (расходы для нужд управления Обществом).

4. Расшифровка отдельных показателей к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

4.1 Дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)

Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. (в 2024 году – 25 тыс. руб.).

На отчетную дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				восстановление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	25	-	9	-	(21)	(3)	-	10	-	-	-
	За 2024 г.	1 125	-	-	-	(204)	(896)	-	25	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21	-	9	-	(17)	(3)	-	10	-	-	-
	За 2024 г.	922	-	-	-	(34)	(867)	-	21	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	29	-	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	174	-	-	-	(170)	-	-	4	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	25	-	9	-	(21)	(3)	-	10	-	-	-
	За 2024 г.	1 125	-	-	-	(204)	(896)	-	25	-	-	-

4.2 Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату составляет 40 042 тыс. руб. (в 2024 году – 40 041 тыс. руб.).
На отчетную дату просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	40 041 40 036	42 41	- -	(41) (18)	(41) (18)	- (18)	40 042 40 041
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	41 17	42 41	- -	(41) -	(41) -	- (17)	42 41
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	40 000 40 000	- -	- -	- -	- -	- -	40 000 40 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 1	- -	- -	- -	- -	- (1)	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 2	- -	- -	- -	- (2)	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- 6	- -	- -	- -	- (6)	- -	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- 10	- -	- -	- -	- (10)	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	40 041 40 036	42 41	- -	(41) (18)	(41) (18)	- (18)	40 042 40 041

4.3 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 200 тыс. руб.

В 2025 году величина уставного капитала Общества не менялась по сравнению с 2024, 2023 годами и соответственно составила в 2024 году - 200 тыс. руб., в 2023 году – 200 тыс. руб.

4.4 Нераспределенная прибыль

Величина убытка до налогообложения за 2025 г. составила 16 816 тыс. руб. (за 2024 г. – 20 240 тыс. руб. соответственно)

4.5 Оценочное обязательство

По результатам проведенной в 2021 году инвентаризации Обществом создано оценочное обязательство на сумму запасов, выведенных в недостачу в размере 16 597 тыс. руб.

Вид актива	На 31.12.2024	Изменение за 2025 год, тыс. руб.			На 31.12.2025
		Создано	Использовано	Списано в доходы	
Материально-производственные запасы	0	1 393	-	-	1 393
Товары	0	5	-	-	5
Незавершенное производство	0	15 199	-	-	15 199
Итого	0	16 597	-	-	16 597

4.6 Доходы и расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы	(519)	(761)
Оплата труда	-	(285)
Страховые взносы	-	(81)
Услуги по ведению БУ и НУ	(286)	(195)
Аренда помещений, имущества и оборудования	(73)	(91)
Прочие расходы	(160)	(109)
Проценты к получению	220	236
Прочие доходы	129	18
Прочие доходы от операционной деятельности	129	18
Прочие расходы	(16 645)	(19 733)
Расходы на создание оценочного обязательства (недостача)	(16 597)	-
Убытки прошлых лет	-	(18 484)
Списание выделенного НДС	(25)	(326)
Транспортный налог	(1)	(1)
Списание дебиторской задолженности	(3)	(896)
Расходы на услуги банков	(1)	(1)
Расходы прошлых лет	(18)	(25)

4.7 Связанные стороны

К связанным сторонам Общества относятся:

Полное наименование юридического лица/Фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического или физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				

АО «ТрансКомплектХолдинг»	117218, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул. Кржижановского, д. 18, к. 4, этаж 7, помещ./ком. XIX/1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал	100	-
------------------------------	---	---	-----	---

Операций с основным хозяйственным Обществом и прочими связанными сторонами за отчетный период не было. Краткосрочные вознаграждения ключевого персонала за 2025 год не выплачивались (за 2024 год вознаграждения составили 285 тыс. руб., страховые взносы – 81 тыс. руб.).

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались, займы не предоставлялись. Ключевым персоналом является генеральный директор.

4.8 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые расходы и доходы

Формирование информации о постоянных и временных разницах осуществлялось на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражалась развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определялся ежемесячно на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы ПНР и ПНД, с учетом уменьшения и увеличения ОНО и ОНА (п.22 ПБУ 18/02).

Общая сумма отложенного налогового актива, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила за 2025 год – 43 тыс. руб. (за 2024 год – 301 тыс. руб., в т.ч. переоценка в связи с увеличением налоговой ставки 200). Возникновение ОНА связано с возникновением налогового убытка.

Общая сумма отложенного налогового обязательства, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила за 2025 год 0 тыс. руб. (за 2024 год – 2 тыс. руб., в т.ч. переоценка в связи с увеличением налоговой ставки 0 тыс. руб.).

По данным налогового учета за 2025 года Обществом получен налоговый убыток в размере 172 тыс. руб. (в 2024 году убыток составил 508 тыс. руб.).

Информация о постоянных и временных разницах, повлиявших на корректировку условного расхода (условного дохода) в текущем периоде (тыс. руб.) представлена ниже.

Наименование показателя	2025 г.	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	(16 815)	(20 240)
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Условный налог на прибыль	(4 203)	(4 048)
Постоянный налоговый расход (доход)	4 160	3 545
Перерасчет ОНА	-	200
Перерасчет ОНО	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)	43	301
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	-	2
Текущий налог на прибыль	-	-

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств, тыс. руб.

Вид отложенного налога (обязательства)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Убытки прошлых лет	1 042	999	698
Итого ОНА	1 042	999	698
Незавершенное производство	1	1	3
Итого ОНО	1	1	3

4.9 Условные активы и обязательства

В соответствии с Учетной политикой, Общество раскрывает информацию о судебных делах с умеренной степенью вероятности, как условное обязательство. По состоянию на отчетную дату условные обязательства, в отношении судебных дел с умеренной степенью вероятности неблагоприятного исхода отсутствовали.

Обеспечений, выданных Обществом третьим лицам на 31 декабря 2025 года нет.

5 Непрерывность деятельности

Руководством Общества проведен анализ способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев после отчетной даты.

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в размере 16 772 тыс. руб. (за 2024 год

убыток составил 19 936 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет отрицательные чистые активы в сумме 37 785 тыс. руб.

Руководству неизвестно о каких-либо событиях или условиях, которые могут привести к прекращению деятельности Общества как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и за пределами указанного периода.

6 События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности Общество не владеет информацией о фактах хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности и которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние Общества.

Генеральный директор

« 23 » МАРТА 2026



Ю.А. Адоньев