Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Таларикс» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Таларикс» является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Общество обносится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Изменения в учетную политику на 2025 год были внесены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным,

если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.1 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 200 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течении которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Начисление амортизации производится ежемесячно.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, признаётся капитальными вложениями.

Проверка элементов амортизации объектов нематериальных активов на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.2 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Информация о компьютерной технике и ноутбуках независимо от сформированной стоимости и отнесения их к малоценным объектам признается для организации существенной.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3 Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, незаконченные строительством и непринятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, программное обеспечение собственной разработки, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.5 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.6 Денежные эквиваленты

Краткосрочные депозиты, открытые в кредитных организациях сроком до трёх месяцев, относятся к денежным эквивалентам и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.7 Кредиты и займы полученные

Полученный займы и кредиты отражаются в учете в размере фактически полученных денежных средств. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.8 Признание доходов

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.9 Признание расходов

Для целей формирования финансового результата деятельности расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются ежемесячно и списываются на счет 90.08.1 "Управленческие расходы" полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

3. Иная существенная информация

При раскрытии информации Общество руководствуется критерием существенности, равным 10% от показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе финансовых и других оборотных активов по строке 1240 бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 887	17 252
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	3 428	1 005
Прочая	7 928	1 194
Итого:	20 243	19 451

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 499	1 765
Расчёты по налогам и сборам	4 950	6 301
Расчёты по оплате труда	3 557	3 140
Прочая	1 800	17 062
Итого:	16 806	28 268

Генеральный директор Гладышев Алексей Александрович

20.03.2026 г.