

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕХЛАБ»

ИНН 7805539408, КПП 784101001, ОГРН 1109847034956

адрес: 191186, г. Санкт-Петербург, ул. Итальянская, д. 17, литера А, офис 258

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ТехЛАБ» (далее – Общество) составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раздел 1 «Общие сведения»

Дата регистрации Общества: 16.12.2010.

Основной вид деятельности: 62.0 (Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги).

Уставный капитал: 12 тыс. руб.

Система налогообложения: общая.

Среднесписочная численность: 70 чел.

Директор: Шаповалов А. А.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, вследствие чего применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Раздел 2 «Информация об учетной политике»

2.1. Неиспользуемые бухгалтерские стандарты

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Основание: п. 2 ПБУ 18/02.

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008.

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Основание: п. 2 ПБУ 12/2010.

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество исправляет 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.

Основание: п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010.

2.2.2. Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ.

Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в основные средства Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 500 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

2.3.4. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

2.3.5. Общество не проверяет основные средства на обесценение.

Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020.

2.3.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020.

2.3.7. 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 его списания с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

2.3.8. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Программы ЭВМ, созданные силами Общества и удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относятся к объектам нематериальных активов.

Остальные активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относятся к объектам нематериальных активов, если их стоимость больше 100 тыс. руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на его приобретение/создание отражаются в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с его приобретением/созданием. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022.

2.4.2. Все объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022.

2.4.3. Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение.

Основание: п. 3 ФСБУ 14/2022.

2.4.4. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: пп. «а», пп. «б» п. 38 ФСБУ 14/2022.

2.4.5. По всем объектам нематериальных активов, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019.

2.5.2. При выбытии запасов их оценка производится Обществом по способу ФИФО, при применении которого себестоимость запасов рассчитывается исходя из допущения, что первыми используются наиболее ранние по времени поступления запасы.

Основание: п. 40 ФСБУ 5/2019.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019.

2.6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется по первоначальной стоимости без корректировки на рыночную стоимость.

Основание: п. 19, п. 21 ПБУ 19/02.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018.

2.8.2. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В этом случае арендные платежи учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018.

2.9. Бухгалтерская отчетность

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Основание: пп. «а» п. 52, п. 53, п. 63 ФСБУ 4/2023.

Раздел 3 «Иная информация»

Общество раскрывает следующую информацию по показателям бухгалтерской отчетности за 2025 год:

3.1. В составе финансовых и других оборотных активов отражена дебиторская задолженность заказчиков в размере 62 756 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году.

3.2. В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед бюджетом (по НДС и страховым взносам) в размере 19 938 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году.

3.3. В составе прочих доходов отражены полученные по банковским депозитам проценты в размере 2 853 тыс. руб.

3.4. По результатам 2025 года получен убыток, связанный с уменьшением величины выручки и прочих доходов в отчетном году.

Главный бухгалтер Свирина А. С.

Дата составления пояснений: 26.03.2026