Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ТЕХНОЛАБ"

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "Технолаб"

Сокращенное наименование – ООО "Технолаб"

Место нахождения: 119285, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, ул Мосфильмовская, д. 42, стр. 1, помещ. 1, ком. 49

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Сведения о постановке на налоговый учет: 1137746527093 от 21.06.2013

Основные виды экономической деятельности
Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

1) 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 15 человека.

Организация бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № 519/ВБУ-2 от 01.11.2024г. специализированной организацией ООО «Аудэкс».

Основные положения учетной политики

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика утверждена приказом директора. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с «01» апреля 2025 года.

1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа руководителя Общества или лица, им уполномоченного.
2. Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, а также в следующих случаях:
а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
б) при передаче (возврате) активов Общества, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта;
в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
г) при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);
д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
ж) при реорганизации Общества, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
з) при ликвидации Общества.
3. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация

статей баланса в следующие сроки:
- основные средства и нематериальные активы - один раз в год не ранее 1 октября отчетного года,
- запасы – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года,
- ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, расчеты с кредиторами и дебиторами, расчеты с банками, денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности, расчеты по налогам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды, прочие имущество и обязательства – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4. Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) руководителя Общества или лицом, им уполномоченным.
5. Контроль над проведением инвентаризации возлагается на председателей комиссий.
6. Результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, на основании их квалификации, утвержденной приказом (распоряжением) руководителя Общества или лицом, им уполномоченным по представлению лица (лиц), на которое (которые) возложено проведение инвентаризации.
7. Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:
а) активы, оказавшиеся в излишке, - по их справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов;
б) недостача активов - по балансовой стоимости активов;
в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, за исключением указанных в подпункте "г" настоящего пункта, - в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом.

Критерий существенности. При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Учет основных средств и капитальных вложений. Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н. Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 40 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Сроки полезного использования объектов ОС определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого такие объекты будут приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Аренда. На основание п. 11 *ФСБУ 25/2018* организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет нематериальных активов. Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н. В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью 100 000 руб. и более (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется на забалансовых счетах (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022). Амортизация по объектам НМА начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта(п. 38 ФСБУ 14/2022). Амортизация по НМА

начисляется ежемесячно, линейным способом (п. 39 - 41 ФСБУ 14/2022). Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте. После признания объект НМА оценивается по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Сырье и материалы. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Расходы по займам и кредитам. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации на основание абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008.

Доходы и расходы. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Порядок признания управленческих расходов: напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли. Порядок признания коммерческих расходов: напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Бухгалтерская отчетность. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Директор ООО «Технолаб»,
Варзанов Д.С