

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАСТ.БЭКЭНД» (ООО "ЛАСТ.БЭКЭНД")

ИНН 7813593695, КПП 781301001, ОГРН 7813593695

Адрес: 197110, Санкт-Петербург г, ул Лодейнопольская, д. 5, литера А, офис часть пом. 512

1. Общая информация об организации

ООО «ЛАСТ.БЭКЭНД» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.09 — Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Численность и ФОТ сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г составляет 1 человек, ФОТ 1 802 тыс. руб., в том числе:

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ. Амортизация объектов основных средств в бухгалтерском учете производится по линейному способу. Единицей бухгалтерского и налогового учета основных средств является инвентарный объект. Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов, суммы таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41. Учет товаров ведется по средней себестоимости.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Учет расходов, затрат, в организации ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ- Российскими стандартами бухгалтерского учета. (действующие ФСБУ и ПБУ).

Данная бухгалтерская (финансовая отчетность) подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4, таб.4.1 и 4.2.,4.3.,4.4.,4.5.

3.2 Финансовые вложения

В связи с тем, что пояснения финансовые вложения не актуальны для деятельности общества они не приложены к комплекту бухгалтерской финансовой отчетности.

3.3 Материально-производственные запасы.

Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы в залоге.

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ООО «ЛАСТ.БЭКЭНД» не образовывались.

При отпуске запасов их себестоимость рассчитывается следующими способами:

- сырье и материалы – по средней себестоимости

- товары - по средней себестоимости

- готовая продукция и незавершенное производство - по средней себестоимости

- отгруженные запасы - аналогично себестоимости запасов до отгрузки. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не имелось.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6, таб.6.1 и 6.2.

3.4 Дебиторская задолженность

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7, таб.7.1 и 7.2.

3.5 Обязательства

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8, таб.8.1,8.2, и 8.3.

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 г составили 3 171 тыс. руб. В 2024 г выручка составила 3 693 тыс. руб..

Состав и структура расходов остаются стабильными по сравнению с прошлым годом. Компания применяет метод «директ-костинг». В соответствии с принятой учетной политикой, управленческие расходы не распределяются на себестоимость конкретных видов продукции, списываются в полном объеме на финансовый результат отчетного периода.

Все числовые раскрытия по данным расходам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 10, таб.10.

3.7. Финансовые результаты

Расшифровка доходов и соответствующих им сумм расходов (5% и более общей суммы):

Уд. вес	Наименование вида дохода	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
	Обычные виды деятельности		
100%	Услуги хранения и обработки данных	3 171	3 693
100%	ИТОГО	3 171	3 693

	Прочие доходы и расходы		
	Списание дебиторской задолженности	230,6	31
	Услуги банка		80
	Прочие внереализационные доходы и расходы		
100%	ИТОГО	230,6	111

Вся выручка, полученная Обществом в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном году, их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и соответствующие им суммы расходов отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто. См. таблицу выше «Расшифровка доходов и соответствующих им сумм расходов»

Расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году отсутствовали

ООО «ЛАСТ.БЭКЭНД» в отчетном периоде не являлось исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.8 Налог на прибыль

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	-403 903,24
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	15 698,63
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	15 119,95
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	34 320,32
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	15 119,95
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	578,68
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	19 200,37
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	18 621,69
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	18 621,69
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	20 195,16
	- (А) * 5%	
7	Постоянный налоговый расход	-1 573,47
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-385 281,55
	(А) + (5)	

4.0 Непрерывность деятельности.

ООО «ЛАСТ.БЭКЭНД» подтверждает, что бухгалтерская отчетность за 2025 г подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Данное допущение предполагает, что Общество будет продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

При осуществлении деятельности организации в отчетном периоде отсутствовали такие события: нарушения в операционной деятельности, нарушение условий договоров или законодательных норм, принятые новые обязательства, прочие события, которые могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.

5.0 Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛАСТ.БЭКЭНД» в период с 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской отчетности существенных событий не имели место быть.