

Общество с ограниченной ответственностью «Рэд Лаб»

Адрес: 119607, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Раменки,
Раменский бульвар, дом 1, строение 1
ИНН 7325164903, КПП 772901001,
ОГРН 1197325005680
тел. +7 (987) 6301570

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом в 2025 году : 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения» и 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию»

2. Информация об учетной политике

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация исправляет существенные 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

В соответствии с пунктом 2 Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация принимает решение о применении настоящих Стандартов с 2022г.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01, п. 4 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств и капитальных вложений не производится (пункт 15 ПБУ 6/01, п. 3 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 18 ПБУ 6/01, *п. 35 ФСБУ 6/2020*).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01, п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В бухучете ОС стоимостью ниже лимита относится на счет 10 и далее отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счете МЦ.04 сроком на 3 года. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Организация вправе применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2022г.

Расходы на НИОКР, относящиеся к стадии разработок, при выполнении условий, установленных п. п. 6, 17.3 ФСБУ 26/2020 (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н), признаются капитальными вложениями (пп. "л" п. 5, п. п. 17.5, 17.6 ФСБУ 26/2020). Они принимаются к учету в сумме фактических затрат на выполнение НИОКР,

Завершенные капитальные вложения считаются НМА и формируют первоначальную стоимость этого актива (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022).

В общем случае стоимость НМА погашается посредством амортизации (п. 32 ФСБУ 14/2022). Она начисляется с даты признания НМА в бухгалтерском учете (пп. "а" п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации объекта НМА (СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются при признании объекта в бухучете (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Если в результате НИОКР получен положительный результат, который характеризуется признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, то он может быть принят к учету в качестве НМА (п. 11 ПБУ 17/02, ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

2.7. Учет аренды

Учет при получении имущества в аренду.

Организация 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от продажи валюты отражаются развернуто (п. 7 ПБУ 9/99)

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником в сроки установленные договором и не обеспеченная соответствующими гарантиями задолженность признается сомнительной. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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)

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация не применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023.

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

5. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000,00 руб., в том числе оплаченный - 20 000,00 руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Новоженин Антон Алексеевич	2 000	10	2 000	10
2.	Полетаев Константин Сергеевич	2 000	10	2 000	10
3.	Пустоветов Игорь Владимирович	2 000	10	2 000	10
4.	Зольников Игорь Станиславович	14 000	70	14 000	70
Итого:		20 000	100	20 000	100

6. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
ХАЙПЕРСО ФТЛАБ ООО 9705151703	реализация услуг	11250	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	11250	0		
ЗОЛЬНИКОВ ИГОРЬ СТАНИСЛАВ ОВИЧ 732811392914	получен долгосрочный займ	0	Согласно договору оплата денежными средствами в срок до 08.08.2028	0	0	Согласно договору оплата денежными средствами в срок до 08.08.2028	2095
Литота Лабс ООО 7327039425	выдан долгосрочный займ, начислены проценты	55188	Согласно договору оплата денежными средствами в срок до 05.12.2030	77617	52502	Согласно договору оплата денежными средствами в срок до 29.01.2029	85278
	приобретение услуг	6698	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	6086	10799	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	1458

	реализация услуг	20868	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	21840	51966	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	13660
--	------------------	-------	--	-------	-------	--	-------

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "РЭД ЛАБ " за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., составило 4 572 тыс. руб.

Генеральный директор
(наименование должности)
28 марта 2026 г.

Полетаева

(подпись)



Полетаева Н.А.
(расшифровка подписи)