

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах**

ООО «СОРАМИТСУ ЛАБС»

за 2025 год

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	8
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	16
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»	17
3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»	17
3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	18
3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» и статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	19
3.4. Обеспечения обязательств.....	22
3.5. Государственная помощь	22
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	23
3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»	23
3.8. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»	24
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	24
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	24
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	24
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	24
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	25

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью "СОРАМИТСУ ЛАБС".

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО "СОРАМИТСУ ЛАБС".

1.3. Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Татарстан, р-н Верхнеуслонский, г Иннополис, ул Университетская, д. 7

1.4. Общество зарегистрировано 09.08.2017 г., Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.

1.5. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 16 человек.

1.6. ООО "СОРАМИТСУ ЛАБС" не имеет обособленных подразделений.

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица №1

Состав участников и их доля в уставном капитале

Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
СОРАМИТСУ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (ЯПОНИЯ)	100
Итого	100

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 2 500 тыс. руб., 100%.

1.9. ООО "СОРАМИТСУ ЛАБС" не имеет дочерних предприятий.

1.10. В соответствии с уставом ООО «СОРАМИТСУ ЛАБС» органами управления общества являются:

- общее собрание участников;
- генеральный директор Общества.

1.11. Исполнительным единоличным органом в лице генерального директора Общества является Крид Дмитрий Андреевич, действующий на основании Устава.

1.12. В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

1.13. Режимы налогообложения, используемые по видам деятельности: общая система налогообложения.

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

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа руководителя Общества или лица, им уполномоченного.

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.

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.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) руководителя Общества или лицом, им уполномоченным.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица №2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2025	Отклонения не выявлены
- арендованные	31.12.2025	
Материально-производственные запасы	31.12.2025	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2025	

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от «06» декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – отчетность) Общества готовится в соответствии указанными выше Законом и соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением

программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) 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 отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) 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.

Бухгалтерская отчетность составляется на последний календарный день отчетного периода. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025 гг. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Полная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

1. бухгалтерского баланса,
2. отчета о финансовых результатах
3. приложений к ним:
 - 3.1. отчета об изменениях капитала,
 - 3.2. отчета о движении денежных средств,
 - 3.3. пояснений.

Активы Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве оборотных (срок обращения менее 12 месяцев) и внеоборотных (более 12 месяцев), обязательства - краткосрочных (срок погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочных (срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты).

Для раскрытия информации в отчетности признается количественный уровень существенности для бухгалтерского баланса 5% от валюты баланса, для отчета о

финансовых результатах 5% от выручки. По существенным показателям раскрывается детализация в основных формах отчетности по видам/группам объектов, которые превышают 5% от величины соответствующего показателя.

Одновременно с этим, в отчетности раскрывается качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного выше количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

При подготовке отчетности Общество соблюдает условия ее достоверности. Отчетность дает достоверное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, когда:

- информация раскрыта в отчетности в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и систематизирована согласно требованиям, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023;
- соблюдается принцип нейтральности информации, раскрытой в отчетности;
- соблюдается последовательное применение содержания и форм отчетности от одного отчетного периода к другому;
- представлены сравнительные показатели (иная информация) за аналогичный предшествующий отчетный период;
- соблюдается принцип существенности информации, раскрытой в отчетности;
- обособленно раскрыта существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

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.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

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 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных

средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

По объектам ОС, используемым непосредственно в производственной деятельности, амортизация начисляется пропорционально объему продукции. По остальным объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".».

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450, 1520.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с

учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе

арендных платежей.

Инвестиция в аренду отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1170, 1240.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности») (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина от 30.05.2022 №86н, относится к объектам НМА, если его стоимость за единицу больше 100 тыс. руб. (п. п. 4, 7 ФСБУ 14/2022), не имеет материально-вещественной формы, используются во время обычной деятельности компании, предназначен для применения на протяжении более чем 12 месяцев, способен в будущем приносить компании доход, может быть выделен из других активов или отделен от них.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования на основании приказа директора Общества. (п.31ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА производится линейным способом (п.40 ФСБУ 14/2022).

Переоценка нематериальных активов в Обществе не производится.

Материально-производственные запасы

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

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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 (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

Учет оценочных обязательств

Общество ежемесячно формирует резерв предстоящих отпусков.

Величина резерва предстоящих отпусков рассчитывается на основании информации об остатке отпуска и среднего заработка сотрудника путем их умножения по каждому сотруднику. Аналогичным образом формируется резерв по страховым взносам.

Доходы и расходы

Организация признает доходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В перечень прямых расходов организации, связанных с продажей товаров (работ, услуг), включаются затраты на приобретение товаров для их последующей продажи.

В состав управленческих расходов входят: заработная плата работников и страховые

вносы, расходы административно-хозяйственного назначения. Расходы аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на конец каждого отчетного месяца на счет 90.08 «Управленческие расходы».

В состав коммерческих расходов входят арендная плата офисных помещений и складов, реклама и иные расходы, произведенные для целей реализации товаров, работ, услуг. Расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Прочие расходы аккумулируются на счете 91.02 «Прочие расходы», к ним относят: расходы на услуги банков, отрицательные курсовые разницы, финансовый результат от продажи (покупки) иностранной валюты и прочие внереализационные расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Расчеты с дебиторами и кредиторами

К краткосрочной задолженности относится задолженность со сроком погашения согласно заключенному договору до одного года (начиная со дня принятия обязательств в бухгалтерском учете), а к долгосрочной – со сроком погашения более одного года.

Кредиторская задолженность, а также дебиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности, либо нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации (подразделения).

Дебиторская задолженность списывается на основании приказа генерального директора ООО «СОРАМИТСУ ЛАБС» и в соответствии с утвержденной Методикой.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. При формировании информации о постоянных и временных разницах общества осуществляется сопоставление данных в оценке стоимости активов и обязательств по бухгалтерскому и налоговому учету. При этом разницы отражаются соответствующими проводками при расчете налога на прибыль по видам постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В отчетном году и предшествующих годах, в учетную политику вносились изменения, связанные с изменением законодательства и введением Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

В 2025 году в учетную политику были внесены изменения в связи с началом применения начиная с 2025 года положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская финансовая отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. N 157н., с 1 апреля 2025 года положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Наличие и движение прав пользования активами, амортизируемые и неамортизируемые основные средства представлены в Таблицах 3, 4 данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах соответственно.

Таблица № 3

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя		Период		На начало года								
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего		За 2025 г.	9 118	(8 004)	(3 329)	644	(4 744)	-	-	-	36 653	(13 338)
		За 2024 г.	9 118	(7 364)	(5 208)	1 662	(5 138)	-	-	-	20 439	(9 238)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	8 916	(7 821)	19 543	(3 329)	644	(4 744)	-	-	-	36 653	(13 338)
	За 2024 г.	8 916	(7 192)	7 308	(5 208)	1 662	(5 138)	-	-	-	20 439	(9 238)

Таблица № 4

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства - всего			-
в том числе: Офисное оборудование		-	12 575

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 5 данных пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Таблица № 5

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	2	(2)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	38	(38)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	38	(38)	-	-	-	-	-	-

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» и статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражена в Таблицах 6 и 7 текущих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался.

Таблица № 6, (тыс. руб.)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 384	-	807	-	(4 157)	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	19 023	-	2 374	-	(18 014)	-	-	-	3 384	-
в том числе: Расчеты с поставщиками	За 2025 г.	263	-	806	-	(1 046)	-	-	-	23	-

и подрядчиками	За 2024 г.	469	-	1 037	-	(1 243)	-	-	-	263	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 785	-	9	-	(14 793)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	722	-	-	-	(722)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	722	-	-	-	-	-	722	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 551	-	-	-	(1 550)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	3 523	-	-	-	(1 972)	-	-	-	1 551	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	848	-	1	-	(839)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	241	-	607	-	(1)	-	-	-	848	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 384	-	807	-	(4 157)	-	-	X	34	-
	За 2024 г.	19 023	-	2 374	-	(18 014)	-	-	X	3 384	-

Таблица № 7, (тыс. руб.)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	884	3	-	(886)	-	-	2
	За 2024 г.	9 864	165	-	(9 144)	-	-	884
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8	3	-	(9)	-	-	2
	За 2024 г.	1 184	11	-	(1 186)	-	-	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
	За 2024 г.	70	14	-	(70)	-	-	14
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	507	-	-	(507)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	32	-	-	(32)	-	-	-
	За 2024 г.	228	-	-	(196)	-	-	32
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	830	-	-	(830)	-	-	-
	За 2024 г.	7 863	140	-	(7 173)	-	-	830
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	884	3	-	(886)	-	X	2
	За 2024 г.	9 864	165	-	(9 144)	-	X	884

3.4. Обеспечения обязательств

В рамках раскрытия существенной информации, предусмотренной ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ниже приведена таблица с данными об обеспечениях обязательств (полученных и выданных) на отчетную дату.

Таблица № 8, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

3.5. Государственная помощь

Таблица № 9, (тыс. руб.)

Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

Таблица № 10, (тыс. руб.)

Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря соответствующего года:

Таблица № 11, (тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	63	6 703	176
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	63	6 703	176

3.7. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. составили 283 тыс. руб.

Резервы по состоянию на 31 декабря соответствующего года имели следующую структуру:

Таблица № 12 (тыс. руб.)

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 301	726	4 663	2 081	283
	За 2024 г.	10 400	8 672	9 612	3 159	6 301
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 301	726	4 663	2 081	283
	За 2024 г.	10 400	8 672	9 612	3 159	6 301

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка за 2025 год от основного вида деятельности составила 6 289 тыс. руб.

Сумма убытка от основного вида деятельности составила – 3 518 тыс. рублей.

3.9. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы полностью списываются в расходы отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В условиях геополитической напряженности и действия международных санкций с 24.02.2022 года деятельность Общества, ориентированного на экспорт ПО, столкнулась со следующими ключевыми вызовами:

- прекращение доступа к международным платёжным системам;
- утрата клиентской базы на рынках ЕС и США;
- блокировка доступа к зарубежным инструментам разработки и облачным платформам ;
- прекращение финансирования от международных инвесторов;
- отток квалифицированных кадров.

Последствия для финансово-хозяйственной деятельности:

- сокращение выручки от экспорта ПО;
- остановка разработки ключевых продуктов из-за прекращения финансирования;
- убыток за отчётный период - 2,3 млн руб.

Предпринятые меры (переориентация на внутренний рынок, поиск российских инвесторов, фокус на импортозамещение) не принесли необходимого эффекта.

На основании проведённого анализа руководство Общества склоняется к ближайшей процедуре ликвидации организации.

Таким образом:

- допущение непрерывности деятельности (на 12 месяцев после отчётной даты) более не применимо;

- финансовое положение Общества признано неустойчивым;
- раскрытая информация достоверно отражает влияние событий после отчётной даты, включая факт планируемой ликвидации и его существенные последствия.

Генеральный директор

Крид Д.А.

«31» марта 2026 г.