



# **ПОЯСНЕНИЯ**

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**АО «Лаборатория бизнеса»**

за 2024 год

**Москва**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Лаборатория бизнеса».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Лаборатория бизнеса».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

105094, г. Москва, ул. Золотая, дом 11, помещение 8Б16, 8Б18, 8Б19

(до 22.04.2020 - 127015, г. Москва, ул. Вятская, дом 35, строение 4, этаж 3, помещение VIА, комн. 14, 15, 16)

Адрес страницы в сети интернет: [www.jsclb.ru](http://www.jsclb.ru)

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Лаборатория бизнеса» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 13 февраля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197746101409.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743291659

Бухгалтерская отчетность АО «Лаборатория бизнеса» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество является субъектом малого предпринимательства, бухгалтерская отчетность которого не подлежит обязательному аудиту, и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности. Обществом принято решение о применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а именно:

- 1) при определении первоначальной стоимости внеоборотных активов не определять приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик, правообладатель) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты;
- 2) не проверять объекты основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений на обесценение.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 35 000 (Тридцати пяти тысяч) обыкновенных именных акций и составляет 35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей. Номинальная стоимость каждой размещенной обыкновенной акции составляет 1 (Один) рубль.

По состоянию на 31.12.2024 держателем реестра Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т» (на основании договора №2019/77-ДВР-3308 от 18.11.2019 г.):

- лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра № 045-13976-000001 от 03.12.2002, выдана ФКЦБ России без ограничения срока действия;
- место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещ. IX

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению компьютерным оборудованием (код ОКВЭД 62.03). В рамках вышеуказанного основного вида деятельности в 2024 году Общество оказывало следующие виды услуг:

1. Услуги по установке регистраторов выбытия (РВ), предназначенных для проверки кодов маркировки и используемых субъектами обращения лекарственных средств для обмена информацией с федеральной государственной системой мониторинга движения лекарственных препаратов, включая:

- приемку и отгрузку РВ со склада хранения на точку активации;
- проверку работоспособности РВ и подготовку РВ к функционированию;
- упаковку и доставку РВ из точки активации до субъекта обращения;
- подключение РВ к информационно-вычислительной сети и/или персональному компьютеру субъекта обращения, первичная настройка и тестирование работоспособности РВ,
- проведение первичного инструктажа персонала субъектов обращения по эксплуатации РВ.

2. Услуги по сервисному обслуживанию РВ после их установки у субъектов обращения лекарственных средств, включая:

- хранение РВ и их составляющих с момента их приемки и до момента отгрузки на точку активации или сервисному партнеру;
- консультирование персонала субъектов обращения в процессе эксплуатации РВ (в том числе удаленное решение сервисных заявок и обновление программного обеспечения РВ);
- диагностику РВ, восстановление их работоспособности и ремонт;
- разуконплектацию РВ на составляющие компонентные блоки и их хранение до момента использования в процессе ремонта;
- возврат РВ от субъектов обращения при их отказе от использования РВ в связи с изменением вида деятельности (например, при прекращении работы с маркированными лекарственными препаратами с использованием РВ);
- замену неисправного РВ на аналогичное устройство из подменного фонда (при необходимости), в том числе:
  - доставку неисправного РВ от субъекта обращения;
  - приемку и хранение подменного фонда РВ до момента отгрузки на точку активации;
  - отгрузку подменного РВ со склада хранения на точку его активации;
  - проверку работоспособности и подготовку к функционированию подменного РВ;
  - упаковку и доставку подменного РВ из точки активации до субъекта обращения;
  - подключение подменного РВ к информационно-вычислительной сети и/или персональному компьютеру субъекта обращения, первичная настройка и тестирование работоспособности подменного РВ.

3. Услуги по плановой замене модулей безопасности (МБ) в составе РВ / замена РВ в сборе в связи с истечением установленного производителем срока их эксплуатации, включая:

- упаковку и доставку модулей безопасности или РВ в сборе со склада хранения до субъекта обращения или до сервисного партнера;
- замена модуля безопасности в составе эксплуатируемого субъектом обращения РВ (с деактивацией старого и активацией нового модуля безопасности в составе РВ);
- обновление программного обеспечения и тестирование работоспособности РВ с замененным модулем безопасности;
- возврат замененного (деактивированного) модуля безопасности или РВ в сборе от субъекта обращения.

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

Списочная численность работников Общества на 31.12.2024 г. составила 12 человек.

Списочная численность работников Общества на 31.12.2023 г. составила 15 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Генеральным директором Общества с 21.10.2019 и по настоящее время является Березовский Максим Александрович (утвержден Решением собрания акционеров № 10/19 от 18.10.2019, полномочия продлены Решением собрания акционеров от 31.05.2024).

На дату подготовки бухгалтерской отчетности Ревизионная комиссия не избрана.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли», ОГРН 1027739428716. Место нахождения: 115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7, тел. (495) 640 64 52, e-mail: audit@pacioli.ru. Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606052374).

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом Общества № 1/УП-2024 от «29» декабря 2023 года.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина превышает:

- 5 % от валюты Бухгалтерского баланса (ББ) - для раскрытия информации по статьям ББ;
- 5 % от выручки Отчета о финансовых результатах (ОФР) - для раскрытия информации по статьям ОФР.

Показатели строк, составляющие меньшую указанных величин сумму, не приводятся обособленно в бухгалтерской отчетности, но могут расшифровываться в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. рублей). Капитальные вложения на приобретение, создание такого актива признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения данных активов.

В составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные лицензии на специализированные программные продукты, адаптированные под специфику основной деятельности Общества
- интернет-сайты и приложения;
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, начиная с первого месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта нематериальных активов, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

После признания объектов нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, в связи с отсутствием активного рынка соответствующих нематериальных активов, по данным которого определяется их текущая рыночная стоимость.

### **Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, отвечающих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. рублей за единицу). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения данных активов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, начиная с первого месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта основных средств, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (лет)</b>
Офисное оборудование - Компьютеры и компоненты компьютерного оборудования	2 – 3
Офисное оборудование – оргтехника, мебель	2 – 5
Права пользования активом (арендованное имущество) и Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	в течение предполагаемого срока аренды

Конкретный срок полезного использования по каждой единице учета основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, намерений руководства Общества в отношении использования объекта, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, ожидаемого морального устаревания и планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Объекты основных средств по всем группам после их признания оцениваются Обществом в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020).

### **Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом способом ФИФО - по себестоимости первых по времени поступления единиц запасов.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются в составе оборотных активов и списываются единовременно в момент их передачи (отпуска) работникам Общества.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### **Расходы будущих периодов**

В составе расходов будущих периодов (РБП) учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Следующие расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

- затраты по страхованию, если срок действия страхового полиса относится к нескольким отчетным периодам;
- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, за исключением прав пользования программными продуктами, признаваемых объектами нематериальных активов, а также прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств;
- затраты на подписку на электронные базы данных и электронные версии профессиональных изданий, производимые в виде фиксированного разового платежа, если использование таких баз данных и экземпляров электронных изданий осуществляется в следующих отчетных периодах по мере их формирования (опубликования).

Порядок списания расходов будущих периодов, принятый Обществом исходя из принципа равномерности признания расходов и их соответствия доходам в будущих периодах: равномерное линейное списание в течение периода использования.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущими экономическими выгодами для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а также уточнения метода и периода списания этих объектов.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в том числе:

- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 рабочий день;
- депозиты до востребования.

### **Кредиты и займы**

При отражении в бухгалтерском учете операций с кредитами и займами Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 календарных дней с даты пересмотра сроков;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 календарных дней и менее.

Проценты по кредитам и займам, причитающиеся к получению заимодавцем (кредитором) или к оплате заемщиком (должником), включаются в состав прочих доходов или прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) и условий выплаты процентов по займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам и кредитам, за исключением комиссий по привлеченным займам и кредитам (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов и кредитов), признаются в составе прочих расходов одновременно.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

### **Признание доходов**

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от продажи продукции, товаров (работ и услуг) определяется по моменту отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг. Подтверждением признания выручки по завершению выполнения работ (оказания услуг) отдельного этапа или договора в целом, является подписание сторонами соответствующих актов сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) и прочих документов, подтверждающих факт передачи товара, завершение работ (оказание услуг).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается без учета сумм косвенных налогов и иных аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах Общества прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются в сальдированном виде (свернуто) в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов/ расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Так, свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы (п.18.2 ПБУ 9/99, п.21.2 ПБУ 10/99):

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы от выбытия финансовых вложений;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (суммы начисления / восстановления резерва по сомнительным долгам; суммы начисления / восстановления резерва под обесценение материальных ценностей, а также резерва под обесценение финансовых вложений);
- доходы и расходы, возникающие при отражении корректировок за прошлый год по одному договору.

### **Признание расходов**

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество признает расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного вида продукции пропорционально количественному показателю, рассчитываемому ежемесячно на основании общего количества установок РВ за месяц, среднемесячного количества РВ на обслуживании и количества замененных модулей безопасности РВ, обособленно по каждой аналитической статье расходов, учитываемой на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие (общехозяйственные) расходы и коммерческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость продаж.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

#### 3.1. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год

Обществом применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14) начиная с отчетности за 2024 год. Общество не применяет ФСБУ 14 в отношении активов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. рублей за единицу). Переход на ФСБУ 14 осуществляется альтернативным способом (методом единовременной корректировки), предусмотренным п. 53 ФСБУ 14.

По состоянию на 31.12.2023 г. по объектам, которые в соответствии с ФСБУ 14 отвечают признакам нематериальных активов и до перехода на ФСБУ 14 учитывались в составе нематериальных активов на счете 04.01 «Нематериальные активы организации» или на счете 97.НМ «Исключительные лицензии на ПО», определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость, при этом:

- ликвидационная стоимость принимается равной нулю по всем группам нематериальных в соответствии с п. 36 ФСБУ 14;
- по объектам групп «Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных» и «Лицензии на осуществление определенных видов деятельности» оставшийся срок полезного использования не изменяется на момент перехода на ФСБУ 14;
- по объектам группы «Исключительные лицензии на специализированные программные продукты» и «Интернет-сайты и приложения» оставшийся срок полезного использования пересмотрен в сторону увеличения, при этом Общество сохраняет за собой право не пересчитывать сравнительные показатели в соответствии с п.53 ФСБУ 14 за периоды, предшествующие отчетному.

По состоянию на 31.12.2023 г. по объектам, ранее учитываемым на счете 97.21 «Расходы будущих периодов», которые в соответствии с ФСБУ 14 не отвечают признакам нематериальных активов или имеют стоимость ниже установленного Обществом лимита в размере 100 тыс. рублей за единицу:

- (1) произведено списание на нераспределенную прибыль (убыток) остатка расходов будущих периодов в общей сумме 72 тыс. руб.:
  - по объектам, классифицируемым как «Безусловное программное обеспечение» и
    - (а) отвечающим признакам нематериальных активов, но имеющим стоимость ниже установленного Обществом лимита в размере 100 тыс. руб., либо
    - (б) не отвечающим признакам нематериальных активов ввиду срока их полезного использования менее 12 месяцев, а также
  - по объектам, не классифицируемым как программное обеспечение, права пользования которым определяются условиями соответствующей лицензии;
- (2) произведена переклассификация в состав Дебиторской задолженности (с сохранением учета на счете 97.21 «Расходы будущих периодов») стоимости объектов, классифицируемых как «Программное обеспечение как услуга (SaaS)» и не отвечающих ввиду этого признакам нематериальных активов, в общей сумме 146 тыс. руб.

Отражение в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

**Бухгалтерский баланс**

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2023	Основание
<b>1. Нематериальные активы (строка 1110)</b>		
<i>до корректировки</i>	20 392	Единовременная корректировка балансовой стоимости нематериального актива в связи с переходом на ФСБУ 14
<i>после корректировки</i>	20 819	
<i>сумма корректировки</i>	427	
<b>2. Прочие внеоборотные активы (строка 1190)</b>		
<i>до корректировки</i>	157	Списание / переклассификация расходов будущих периодов в связи с переходом на ФСБУ 14:
<i>после корректировки</i>	-	
<i>сумма корректировки</i>	(157)	Списание на нераспределенную прибыль стоимости Безусловного программного обеспечения, не признаваемого объектами нематериальных активов при переходе на ФСБУ 14
<i>в том числе</i>	(67)	
	(90)	Переклассификация в состав Дебиторской задолженности стоимости Программного обеспечения как услуга (SaaS), не отвечающего критериям признания нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14
<b>3. Прочие оборотные активы (строка 1260)</b>		
<i>до корректировки</i>	60	Списание / переклассификация расходов будущих периодов в связи с переходом на ФСБУ 14:
<i>после корректировки</i>	-	
<i>сумма корректировки</i>	(60)	Списание на нераспределенную прибыль стоимости объектов, не классифицируемых как программное обеспечение, не признаваемых нематериальными активами при переходе на ФСБУ 14
<i>в том числе</i>	(5)	
	(55)	Переклассификация в состав Дебиторской задолженности стоимости Программного обеспечения как услуга (SaaS), не отвечающего критериям признания нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14
<b>4. Дебиторская задолженность (строка 1230)</b>		
<i>до корректировки</i>	26 587	Отражение в составе Дебиторской задолженности стоимости Программного обеспечения как услуга (SaaS), не отвечающего критериям признания нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14 и ранее отражаемого в составе Прочих внеоборотных и Прочих оборотных активов
<i>после корректировки</i>	26 733	
<i>сумма корректировки</i>	146	
<b>5. Отложенные налоговые активы (строка 1180)</b>		
<i>до корректировки</i>	1 445	Отражено изменение отложенных налоговых активов в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г.
<i>после корректировки</i>	4 449	
<i>сумма корректировки</i>	3 004	
<b>6. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)</b>		
<i>до корректировки</i>	527	Отражено изменение отложенных налоговых активов в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г.
<i>после корректировки</i>	3 603	
<i>сумма корректировки</i>	3 076	
<b>7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)</b>		
<i>до корректировки</i>	167 895	Отражено изменение нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
<i>после корректировки</i>	168 179	
<i>сумма корректировки</i>	284	

**Отчет о финансовых результатах**

(тыс. руб.)

Показатель	За Январь - Декабрь 2023 г.	Основание
<b>1. Прочие доходы (строка 2340)</b>		
<i>до корректировки</i>	271	Уменьшение накопленной амортизации по объекту нематериальных активов при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
<i>после корректировки</i>	698	
<i>сумма корректировки</i>	427	
<b>2. Прочие расходы (строка 2350)</b>		
<i>до корректировки</i>	(1 416)	Списание на нераспределенную прибыль стоимости объектов, не признаваемых нематериальными активами при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
<i>после корректировки</i>	(1 488)	
<i>сумма корректировки</i>	(72)	
<b>3. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)</b>		
<i>до корректировки</i>	202 434	Отражено изменение прибыли до налогообложения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
<i>после корректировки</i>	202 789	
<i>сумма корректировки</i>	355	
<b>4. Налог на прибыль (строка 2410)</b>		
<i>до корректировки</i>	(40 585)	Отражено изменение налога на прибыль и отложенных налоговых обязательств в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
<i>после корректировки</i>	(40 656)	
<i>сумма корректировки</i>	(71)	
<b>в том числе:</b>		
<b>5. Отложенный налог на прибыль (строка 2412)</b>		
<i>до корректировки</i>	79	
<i>после корректировки</i>	8	
<i>сумма корректировки</i>	(71)	
<b>6. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)</b>		
<i>до корректировки</i>	161 849	Отражено изменение нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
<i>после корректировки</i>	162 133	
<i>сумма корректировки</i>	284	

Изменения в отчете об изменении капитала, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», раскрыты в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» указанного отчета.

**3.2. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)**

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации активов и обязательств перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования, и принято решение об увеличении на 5 лет срока полезного использования Программы для ЭВМ «Онлайн РВ» группы «Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных», при этом амортизация указанного объекта начисляется исходя из нового срока полезного использования начиная с 01.01.2025 года.

Наличие и движение нематериальных активов раскрыто в Приложении 1 к Пояснениям.

**3.3. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)**

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе основных средств отражено право пользования активом (объектом аренды):

Арендодатель	Номер и дата договора	Арендуемое Помещение	Арендуемая площадь (кв. м.)	Срок аренды
ООО «Золото»	№ 010921/01-293/8519 от 28.09.2021	нежилые помещения 8516, 8518, 8519, расположенные на этаже 8Б здания по адресу: г. Москва, ул. Золотая, д.11	293 кв. м	договор на неопределенный срок

Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В связи с изменением условий Договора аренды и изменением размера арендных платежей с 05.04.2024 Обществом произведен пересмотр стоимости обязательства по аренде и начисления процентных расходов с пересмотром ставки дисконтирования в соответствии с п.п. 21, 22 ФСБУ 25/2018. Увеличение стоимости права пользования активом с 05.04.2024 года составляет 314 тыс. руб., увеличение процентных расходов составляет 719 тыс. руб.

В связи с изменением условий Договора аренды начиная с 01.01.2025 и изменением размера арендных платежей с 01.03.2025 Обществом произведен пересмотр стоимости обязательства по аренде и начисления процентных расходов с пересмотром ставки дисконтирования в соответствии с п.п. 21, 22 ФСБУ 25/2018. Увеличение стоимости права пользования активом по состоянию на 31.12.2024 года составляет 1 767 тыс. руб., увеличение процентных расходов составляет 471 тыс. руб.

Общая сумма процентных расходов по аренде (с учетом увеличения) составила за 2024 год – 1 494 тыс. руб., за 2023 год – 1 556 тыс. руб.

Для целей определения стоимости объектов учета аренды Обществом по арендованным помещениям установленный ранее срок аренды не изменился и составляет 5 лет (профессиональное суждение о сроке аренды, в течение которого Общество предполагает использовать арендованное имущество); приняты следующие ставки дисконтирования:

- 11,5% - начиная с 01.04.2023 года до 31.03.2024 года,
- 15,9% - начиная с 01.04.2024 года и до 31.12.2024,
- 18,0% - начиная с 01.01.2025 года.

Наличие и движение основных средств раскрыто в [Приложении 2](#) к Пояснениям.

### **3.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**

В составе запасов в бухгалтерском балансе отражено сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе комплектующие изделия, конструкции и детали для сервисного обслуживания и ремонта регистраторов выбытия.

### **3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)**

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством с сумм авансовых платежей, перечисленных Обществом в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена проверка дебиторской задолженности на предмет наличия оснований для создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам. Сомнительная, а также безнадежная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлена.

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По строке 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2024 г. отражены денежные средства на расчетных, депозитных и прочих счетах в банках.

Остаток денежных средств на расчетных, депозитных и прочих счетах в банках по состоянию на 31.12.2024 составляет 23 658 тыс. руб.

В течение 2024 года Общество размещало денежные средства в краткосрочных депозитах (сроком размещения не более 91 рабочий день) а также заключало сделки по поддержанию фиксированного остатка на банковских счетах в следующих банках:

Банк	Сумма размещения депозитов, тыс. руб.	Сумма возврата депозитов, тыс. руб.	Общая сумма сделок по поддержанию фиксированного остатка на банковском счете
АО «Альфа-Банк»	1 859 800	1 977 700	619 750

(тыс. руб.)

Сумма начисленных за 2024 год процентов к получению по краткосрочным депозитам, процентов за пользование фиксированным остатком и процентов, причисленным на ежедневный остаток по счету по программе лояльности банка, составляет 22 730 тыс. руб.

### 3.7. Уставный и резервный капитал (строка 1310 и строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. составляет 35 тыс. руб.

В соответствии с Уставом Общества и Протоколом общего собрания акционеров от 27 июня 2022 года часть чистой прибыли Общества за 2021 год в размере 5 250 (пять тысяч двести пятьдесят) рублей, что соответствует 15% уставного капитала Общества, направлено формирование резервного капитала. Сумма резервного капитала отражена по строке 1360 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г.

### 3.8. Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

По статье Прочие обязательства Бухгалтерского баланса отражено долгосрочное обязательство по аренде, признанное в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### 3.9. Кредиты и займы (строка 1410 и строка 1510 Бухгалтерского баланса)

В течение 2023 и 2024 года Общество не получало и не погашало заемные средства, по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. задолженность Общества по кредитам и займам отсутствует.

### 3.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. является текущей, подлежит погашению в течение 2025 года.

### 3.11. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса), условные активы и условные обязательства

В соответствии с ПБУ 08/2010 «Оценочные обязательства» Общество признает следующие оценочные обязательства:

- в отношении неиспользованных отпусков работников;
- в отношении выплаты вознаграждения по итогам работы за год (годовая премия).

Сумма оценочного обязательства в отношении неиспользованных отпусков работников рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска, на которые имеет право каждый работник на отчетную дату, умноженного на среднедневной заработок работника и увеличенного на предполагаемый размер страховых взносов. Существует неопределенность в

сумме обязательства и сроке его исполнения. Предполагаемый срок исполнения обязательства - 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочное обязательство в отношении выплаты сотрудникам вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается исходя из суммы вознаграждений, начисленных сотрудникам за фактически отработанное время в текущем году (расчетная база: оклад, индексирующая выплата, ежемесячные премии и доплата за совмещение), деленной на 12 и умноженной на индивидуальный коэффициент премирования КЗ с округлением результата до 100 рублей. Индивидуальный коэффициент премирования КЗ, отличный от 1 (единицы) определяется решением Генерального директора Общества в момент инвентаризации резерва, которая проводится по окончании года, но до момента формирования Обществом бухгалтерской отчетности за год. Существует неопределенность в сумме обязательства и сроке его исполнения. Предполагаемый срок исполнения обязательства – в течение 5 месяцев после отчетной даты.

Движение оценочных обязательств за 2024 год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	5700	3 911	5 669	(5 943)	-	3 637
<b>в том числе:</b>						
оценочные обязательства по отпускам	5701	336	1 917	(2 091)	-	162
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по отпускам	5702	55	314	(342)	-	27
оценочные обязательства по годовой премии	5703	3 031	2 968	(3 031)	-	2 968
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по годовой премии	5704	489	470	(479)	-	480

Движение оценочных обязательств за 2023 год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	5700	4 020	6 147	(2 590)	-	3 911
<b>в том числе:</b>						
оценочные обязательства по отпускам	5701	469	2 501	(2 634)	-	336
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по отпускам	5702	80	405	(430)	-	55
оценочные обязательства по годовой премии	5703	2 995	2 942	(2 905)	-	3 031
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по годовой премии	5704	476	470	(457)	-	489

На 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств.

#### 4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в разрезе видов услуг:

(тыс. руб.)

Наименование услуг/работ	за 2024 год	за 2023 год
Установка регистраторов выбытия (РВ)	10 776	8 427
Сервисное обслуживание РВ	224 766	216 609
Плановая замена модулей безопасности (МБ) / РВ	17 698	53 057
<b>ИТОГО</b>	<b>253 240</b>	<b>278 093</b>

Количественные показатели за 2024 год:

- количество установленных РВ за период – *1 858 единиц*
- среднемесячное количество РВ на обслуживании – *33 004,68 единиц*
- количество замененных МБ / РВ – *3 371 единиц*

Количественные показатели за 2023 год:

- количество установленных РВ за период – *1 453 единиц*
- среднемесячное количество РВ на обслуживании – *31 844,98 единиц*
- количество замененных МБ / РВ – *10 106 единиц*

4.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) по статьям затрат в разрезе видов услуг:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2024 год	за 2023 год
<b>Установка РВ</b>		
Доставка и хранение, в том числе:	1 164	1 081
- Доставка РВ до Участника оборота товаров	1 135	1 047
- Страхование РВ на складе хранения	29	34
Расходы на персонал, в том числе:	441	400
- Заработная плата	256	224
- Премии	102	102
- Страховые взносы	62	55
- Оценочные обязательства по отпускам	20	18
- Мобильная связь	1	1
Расходы на Колл-центр	0,3	0,2
Сопровождение системы Сервис-деск	28	21
Амортизация основных средства и нематериальных активов производственного назначения	19	15
<b>Итого по виду услуг</b>	<b>1 652</b>	<b>1 518</b>
<i>Себестоимость на 1 РВ (Установка)</i>	<i>0,889/ РВ</i>	<i>1,045/ РВ</i>

<b>Сервисное обслуживание РВ</b>		
Расходы на персонал, в том числе:	17 440	17 437
- Заработная плата	10 135	9 905
- Премии	4 080	4 224
- Страховые взносы	2 418	2 406
- Оценочные обязательства по отпускам	771	856
- Мобильная связь	36	46
Доставка и хранение, в том числе:	2 461	3 301
- Приемка и хранение РВ	868	593
- Доставка неисправных / отремонтированных РВ	444	1 166
- Доставка подменного фонда / транзитные склады	-	62
- Страхование РВ на складе хранения	1 149	1 480

<b>Сервисное обслуживание РВ (продолжение)</b>		
Оплата услуг сервисных партнеров	2	34
Сопровождение системы Сервис-деск	3 524	3 366
Запасные части, инструмент и оборудование	13	10
Расходы на Колл-центр	12	6
Амортизация основных средства и нематериальных активов производственного назначения	4 230	9 481
<b>Итого по виду услуг</b>	<b>27 682</b>	<b>33 635</b>
<i>Себестоимость на 1 РВ (Сервис)</i>	<i>0,839 / РВ</i>	<i>1,056 / РВ</i>

<b>Плановая замена МБ/РВ</b>		
Расходы на персонал, в том числе:	1 172	3 763
- Заработная плата	712	2 251
- Премии	233	767
- Страховые взносы	162	510
- Оценочные обязательства по отпускам	62	225
- Мобильная связь	3	10
Доставка и хранение, в том числе:	2 959	7 155
- Доставка при замене МБ/РВ	2 877	6 708
- Страхование РВ на складе хранения	81	323
- Расходы на ГСМ и проезд по Мимо	1	124
Оплата услуг партнеров	735	3 527
Сопровождение системы Сервис-деск	77	203
Расходы на Колл-центр	1	2
Прочие расходы при замене МБ/РВ	19	66
Амортизация основных средства и нематериальных активов производственного назначения	54	148
<b>Итого по виду услуг</b>	<b>5 016</b>	<b>14 864</b>
<i>Себестоимость на 1 РВ (Плановая замена МБ/РВ)</i>	<i>1,488 / РВ</i>	<i>1,471 / РВ</i>
<b>ВСЕГО себестоимость</b>	<b>34 350</b>	<b>50 017</b>

4.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) по статьям затрат:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2024 год	за 2023 год
Расходы на персонал	27 476	28 093
Аренда и содержание помещений (*)	4 862	4 696
Услуги связи и интернет	189	187
Сопровождение ИТ-систем и программное обеспечение	1 512	1 320
Юридические и консультационные услуги	446	635
Офисное оборудование и расходные материалы	342	186
Амортизация основных средств	39	39
Амортизация нематериальных активов	214	307
<b>ИТОГО</b>	<b>35 080</b>	<b>35 463</b>

(\*) Расходы по статье «Аренда и содержание помещений» включают амортизацию права пользования активом (ППА), признанного в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

**4.4. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты, включая расходы на работы и услуги производственного характера	5610	12 769	19 632
Расходы на оплату труда	5620	39 961	42 650
Отчисления на социальные нужды	5630	6 661	7 092
Амортизация	5640	8 607	13 882
Прочие затраты	5650	1 432	2 224
<i>в том числе:</i>			
расходы по авансовым отчетам работников		-	193
расходы на страхование имущества		1 259	1 836
лицензионные платежи за право пользования		173	196
<b>Итого по элементам:</b>	<b>5660</b>	<b>69 430</b>	<b>85 480</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>69 430</b>	<b>85 480</b>

**4.5. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)**

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены следующие процентные доходы:

- исчисленные по краткосрочным депозитам, размещаемым Обществом в течение 2024 года (со сроком размещения не более 91 рабочий день), а также по сделкам по поддержанию фиксированного остатка на банковских счетах – 22 715 тыс. руб.;
- причисленные на ежедневный остаток по счету по программе лояльности банка – 15 тыс. руб.

**4.6. Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)**

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены процентные расходы, исчисленные с суммы обязательства по аренде помещения, признанного в соответствии с ФСБУ 25/2028 года «Бухгалтерский учет аренды».

**4.7. Расчеты по налогу на прибыль**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах следующие показатели:

(тыс. руб.)

№ п/п	Строка Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2024 год	за 2023 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	203 792	202 789
2		Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль ( <i>стр.1 x 20%</i> )	(40 758)	(40 558)
3	2411	Текущий налог на прибыль ( <i>20% от налоговой базы по налогу на прибыль, строка 180 Декларации по налогу на прибыль</i> )	(39 747)	(40 664)

№ п/п	Строка Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2024 год	за 2023 год
4		Величина, объясняющая взаимосвязь между показателем «Условный расход по налогу на прибыль» и текущим налогом на прибыль (строка 2 минус строка 3) <i>в том числе:</i>	1 011	(106)
5		Постоянный налоговый расход за отчетный период	(25)	(98)
6		Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период	1 083	(8)
7		Пересчет отложенного налога по ставке 25%	(47)	-
8	2460	Прочее	-	-
9	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода = стр.1 + стр.3 – стр.6 + стр. 8	162 962	162 133

По состоянию на 31.12.2024 Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 до 25%, сумма пересчета составляет 47 тыс. руб.

Расчет постоянных разниц за 2024 год:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов (расходов), не признаваемых для целей налогообложения	Сумма дохода (расхода)	Сумма ПНР (ПНД)
Материальная помощь и прочие расходы на персонал	(16)	3
Представительские расходы, не принимаемые в налоговом учете	(47)	10
Расходы на приобретение ТМЦ, работ и услуг непромышленного характера (не принимаемые в налоговом учете)	(51)	10
НДС с безвозмездной реализации товаров, работ, услуг для собственного потребления	(10)	2
<b>ИТОГО</b>	<b>(124)</b>	<b>25</b>

Расчет постоянных разниц за 2023 год:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов (расходов), не признаваемых для целей налогообложения	Сумма дохода (расхода)	Сумма ПНР (ПНД)
Материальная помощь и прочие расходы на персонал	(59)	12
Представительские расходы, не принимаемые в налоговом учете	(195)	39
Расходы на приобретение ТМЦ, работ и услуг непромышленного характера (не принимаемые в налоговом учете)	(125)	25
НДС с безвозмездной реализации товаров, работ, услуг для собственного потребления	(43)	8
Списание НДС без счета-фактуры на прочие расходы	(39)	8
Исключение из налогооблагаемой базы отпускных, выплаченных авансом (увольнение сотрудника, возврат средств не произведен)	(1)	0,2
Списание расходов с корпоративной карты без первичных документов	(28)	6
<b>ИТОГО</b>	<b>(490)</b>	<b>98</b>

Расчет изменения временных разниц и отложенного налога на прибыль за 2024 год:

тыс. руб.

Наименование актива/обязательства	Сумма временной разницы	Сумма ОНА минус ОНО
Основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. (срок полезного использования увеличен при переходе на ФСБУ 6/2020, различие с амортизацией по налоговому учету)	(12)	(5)
Основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. (амортизация права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018, в налоговом учете не признается)	(115)	137
Нематериальные активы с различием признания в бухгалтерском и налоговом учете (единовременное признание в расходах в налоговом учете)	79	(6)
Нематериальные активы, срок использования по которым увеличен при переходе на ФСБУ 14/2022 (в налоговом учете изменений нет, различие в амортизации)	214	32
Нематериальные активы, переклассифицированные при переходе на ФСБУ 14/2022 с пересмотром срока полезного использования (в налоговом учете не признаются)	2 136	(214)
Расходы будущих периодов, переклассифицированные в нематериальные активы (в налоговом учете изменений нет)	(7 475)	(1 121)
Расходы будущих периодов, не отвечающих критериям нематериальных активов или стоимостью менее 100 тыс. руб. списаны единовременно при переходе на ФСБУ 14/2022 (в налоговом учете изменений нет)	(37)	(6)
Проценты по арендным обязательствам (проценты за право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018, в налоговом учете не признаются)	304	(28)
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников и выплате вознаграждения по итогам работы за год (не признаются Обществом для целей налогообложения)	(275)	127
Переходящие отпускные, выплаченные в текущем периоде и относящиеся к следующему периоду (не признаются в налоговом учете)	3	1
<b>ИТОГО</b>	<b>(5 179)</b>	<b>(1 083)</b>

Расчет изменения временных разниц и отложенного налога на прибыль за 2023 год

тыс. руб.

Наименование актива/обязательства	Сумма временной разницы	Сумма ОНА минус ОНО
Основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. (срок полезного использования увеличен при переходе на ФСБУ 6/2020, различие с амортизацией по налоговому учету)	(12)	(2)
Основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. (амортизация права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018, в налоговом учете не признается)	(1 077)	(215)
Нематериальные активы с различием признания в бухгалтерском и налоговом учете (единовременное признание в расходах в налоговом учете)	79	16
Нематериальные активы, срок использования по которым увеличен при переходе на ФСБУ 14/2022 (в налоговом учете изменений нет, различие в амортизации)	(427)	(85)
Нематериальные активы, переклассифицированные при переходе на ФСБУ 14/2022 с пересмотром срока полезного использования (в налоговом учете не признаются)	(14 950)	(2 990)
Расходы будущих периодов, переклассифицированные в нематериальные активы (в налоговом учете изменений нет)	14 950	2 990

Расходы будущих периодов, не отвечающих критериям нематериальных активов или стоимостью менее 100 тыс. руб. списаны единовременно при переходе на ФСБУ 14/2022 (в налоговом учете изменений нет)	72	14
Проценты по арендным обязательствам (за право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018, в налоговом учете не признаются)	1 513	302
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников и выплате вознаграждения по итогам работы за год (не признаются Обществом для целей налогообложения)	(109)	(22)
<b>ИТОГО</b>	<b>39</b>	<b>8</b>

Задолженность (либо переплата) по текущему налогу на прибыль составляет:

- на 31.12.2024 г. – задолженность 2 958 тыс. руб.
- на 31.12.2023 г. – задолженность 3 125 тыс. руб.

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В отчете о движении денежных средств представлены свёрнуто в отдельной строке поступления и платежи налога на добавленную стоимость (поступления от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2024 года (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года (строка 1250).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2023 года (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года (строка 1250).

## 6. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ, ДИВИДЕНДЫ

За 2024 год базовая прибыль на акцию Общества составила сумму 4,66 тыс. руб., которая рассчитывается как деление показателя строки 2500 Отчета о финансовых результатах в сумме 162 962 тыс. руб. на 35 000 штук акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

За 2023 год базовая прибыль на акцию Общества составила сумму 4,63 тыс. руб., которая рассчитывается как деление показателя строки 2500 Отчета о финансовых результатах в сумме 162 133 тыс. руб. на 35 000 штук акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Корректировка показателя чистой прибыли Общества за 2023 год, как описано в пункте 3.1 Пояснений, не оказала влияния на величину базовой прибыли на акцию Общества ввиду незначительности указанной корректировки.

31.05.2024 общим собранием акционеров Общества была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность АО «Лаборатория бизнеса» за 2023 год. По итогам голосования было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2023 года в размере 161 000 тыс. руб., из расчета 4,60 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию Общества.

Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, определена как 11.06.2024 г. Выплата дивидендов произведена:

- номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, зарегистрированному в реестре акционеров - 13.06.2024 г.;
- всем иным зарегистрированным в реестре акционеров лицам – 14.06.2024 г.

16.12.2024 года внеочередным общим собранием акционеров Общества было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества за счет прибыли, полученной Обществом по результатам девяти месяцев 2024 года - в размере 124 999 тыс. руб., из расчета 3,57 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию Общества.

Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, определена как 27.12.2024 г. Выплата дивидендов всем зарегистрированным в реестре акционеров лицам произведена 28.12.2024 года.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем показатель разводненной прибыли на акцию не приводится.

## 7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных сторон Общества:

№ п/п	Категория связанных сторон	Наименование связанной стороны	Характер отношений (контроль/влияние)	Информация, подтверждающая принадлежность к данной категории связанных сторон
1	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	Моторин Андрей Евгеньевич	Контроль	Владеет 8750 именных акций (25% голосов, приходящихся на голосующие акции), <i>выпуска из реестра акционеров</i>
		РЕГЛА ЕНТЕРПРАЙСЕС ЛИМИТЕД / REGLA ENTERPRISES LIMITED Кипр, Грива Дигени 49, 5 этаж, 6036, Ларнака / Girva Digeni, 49, 5th floor, 6036, Larnaca, Cyprus)	Контроль	Владеет 11813 именных акций (33,75% голосов, приходящихся на голосующие акции), <i>выпуска из реестра акционеров</i>
2	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Березовский Максим Александрович	Влияние	Генеральный директор

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает в ограниченном объеме информацию о перечне связанных сторон (бенефициарных владельцев) в связи с тем, что раскрытие данной информации в полном объеме может привести к принятию мер ограничительного характера, введенных иностранными государствами, в отношении третьих лиц.

В 2024 году была произведена выплата дивидендов по итогам 2023 года и за счет прибыли, полученной Обществом по результатам девяти месяцев 2024 года – информация раскрыта в разделе «Базовая прибыль (убыток) на акцию, дивиденды» настоящих Пояснений.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- руководитель Общества;
- заместители руководителя Общества по основным направлениям деятельности (управление бизнес-процессами, управление сервиса и логистики);
- финансовый директор Общества.

**Краткосрочные вознаграждения** основному управленческому персоналу за 2024 год (суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты):

	(тыс. руб.)
Оплата труда, ежемесячные / ежеквартальные / разовые премии за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	23 149
Премии по итогам работы за 2023 год	1 842
Страховые взносы, начисленные с вышеуказанных выплат	3 813
Оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год (годовая премия), включая страховые взносы, на отчетную дату 31.12.2024 г.	2 213
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников, включая страховые взносы, на отчетную дату 31.12.2024 г.	62

**Краткосрочные вознаграждения** основному управленческому персоналу за 2023 год (суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты):

	(тыс. руб.)
Оплата труда, ежемесячные / ежеквартальные / разовые премии за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	21 937
Премии по итогам работы за 2022 год	2 082
Страховые взносы, начисленные с вышеуказанных выплат	3 652
Оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год (годовая премия), включая страховые взносы, на отчетную дату 31.12.2023 г.	2 125
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников, включая страховые взносы, на отчетную дату 31.12.2023 г.	189

## 8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество предполагает, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

В 2024 году на экономическую ситуацию в РФ продолжала оказывать влияние специальная военная операция на территории Украины, а также связанные с ней международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен (в том числе из-за непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют) и ограничению поставок импортных товаров и услуг.

Указанные выше события потребовали адаптации бизнеса к меняющейся операционной среде, характеризующейся неопределенностью, но не оказали существенного влияния на деятельность Общества, включая соблюдение принципа непрерывности деятельности в будущем.

Поскольку основная деятельность Общества ориентирована только на потребителей в РФ и не имеет прямой зависимости от поставок импортных товаров и услуг, текущая геополитическая ситуация с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ, а также возросшая волатильность и валютные колебания не окажут существенного влияния на деятельность Общества в будущем. По состоянию на дату подписания отчетности Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и технологическими возможностями для продолжения бесперебойной работы.

Однако, оценить влияние политического и экономического кризиса на снижение активности участников организованного товарооборота в будущем, связанное с возможным сокращением оборота лекарственных препаратов в целом и их бесплатного выбытия, в частности, и связанное с этим возможно изменение регулирующего законодательства в части обязательной маркировки

лекарственных препаратов, которое может негативно отразиться на деятельности Общества в будущем, не предоставляется возможным.

Общество осуществляет на постоянной основе мониторинг рисков, связанных с указанными негативными факторами и предпринимает все необходимые меры для снижения данных рисков. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или в регионе РФ, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты его деятельности.

## **9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, проанализированы Обществом с учетом классификации, предусмотренной пунктом 5 ПБУ 7/98:

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, *отсутствуют*;
- события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых Общество вело свою деятельность, *рассмотрены ниже*.

В настоящее время российская экономика остается подвержена риску продолжающегося негативного влияния, связанного с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. Под влиянием геополитического кризиса, несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к отдельным категориям товаров и услуг, а также к источникам и стоимости капитала для Общества и его контрагентов из-за ужесточения монетарной политики Центральным Банком России в ответ на ослабление рубля и рост инфляции.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, и предпринимает все необходимые меры для нивелирования последствий их влияния на финансовый результат хозяйственной деятельности Общества и его финансовую отчетность

При этом Общество не считает данные события способными оказать существенное влияние на основную деятельность, которая ориентирована только на потребителей в РФ и не имеет прямой зависимости от поставок импортных товаров и услуг.

В связи с этим Общество не квалифицирует данные события в качестве существенных, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель \_\_\_\_\_ /М. А. Березовский/

«31» марта 2025 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**Приложение 1. Нематериальные активы  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	49 382	(28 563)	-	-	-	(4 517)	-	-	-	49 382	(33 080)
	5110	за 2023 г.	49 382	(19 041)	-	-	-	(9 949)	-	-	427	49 382	(28 563)
<i>в том числе:</i>													
исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024 г.	10 446	(5 509)	-	-	-	(2 089)	-	-	-	10 446	(7 598)
	5111	за 2023 г.	10 446	(3 420)	-	-	-	(2 089)	-	-	-	10 446	(5 509)
исключительные лицензии на специализированные программные продукты	5102	за 2024 г.	37 045	(22 095)	-	-	-	(2 136)	-	-	-	37 045	(24 231)
	5112	за 2023 г.	37 045	(14 620)	-	-	-	(7 475)	-	-	-	37 045	(22 095)
интернет-сайты и приложения	5103	за 2024 г.	1 104	(676)	-	-	-	(214)	-	-	-	1 104	(890)
	5113	за 2023 г.	1 104	(797)	-	-	-	(307)	-	-	427	1 104	(676)
прочие нематериальные активы	5104	за 2024 г.	788	(282)	-	-	-	(79)	-	-	-	788	(361)
	5114	за 2023 г.	788	(204)	-	-	-	(79)	-	-	-	788	(282)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	3 790	3 790	3 790
<i>в том числе:</i>				
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (СЕРВИС-ДЕСК на базе 1С:КА)	5121	3 790	3 790	3 790

Руководитель

(подпись)

**Березовский Максим Александрович**

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**Приложение 2. Основные средства**

**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	19 806	(7 776)	383	-	-	(4 089)	-	2 081	-	22 269	(11 866)
	5210	за 2023 г.	18 944	(3 844)	-	-	-	(3 933)	-	862	-	19 806	(7 776)
<i>в том числе:</i>													
Офисное оборудование	5201	за 2024 г.	258	(145)	383	-	-	(39)	-	-	-	640	(184)
	5211	за 2023 г.	258	(106)	-	-	-	(39)	-	-	-	258	(145)
Права пользования активами (аренда основных средств)	5202	за 2024 г.	19 548	(7 631)	-	-	-	(4 051)	-	2 081	-	21 629	(11 682)
	5212	за 2023 г.	18 687	(3 737)	-	-	-	(3 894)	-	862	-	19 548	(7 631)

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

**Березовский Максим Александрович**

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.