

**Общество с ограниченной ответственностью  
«КБ-ЛАБ»**

170100, Тверская обл, г Тверь, ул Андрея Дементьева, д. 3, помещ. 1, этаж 4

ИНН / КПП 6950217186 / 695001001

ОГРН 1186952003699

**ПОЯСНЕНИЯ**

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

**за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «КБ-ЛАБ» (ООО «КАБ-ЛАБ»), ИНН 6950217186, КПП 695001001, зарегистрировано 19.03.2018г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Тверской области.

Юридический адрес: 170100, Тверская область, г.Тверь, ул. Андрея Дементьева,д.3, помещ.1, этаж 4.

Исполнительным органом ООО «КБ-ЛАБ» является Генеральный директор Гуня О.Ю.

Главный бухгалтер ООО «КБ-ЛАБ» - Игина И.С.

ООО «КБ-ЛАБ» при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности применяет общую систему налогообложения. Применяются упрощенные формы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Численность работающих на конец отчетного года составила 14 (четырнадцать) человек.

**1. Основные виды экономической деятельности.**

Основным видом деятельности по ОКВЭД является 62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий».

В 2025 году Общество фактически осуществляло реализацию по двум направлениям деятельности:

- Услуги по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ в части разработки программной документации.

- Услуги по установке, тестированию и сопровождению заказных программ для ЭВМ в части проведения сертификационных испытаний в системе сертификации ФСТЭК.

## **2. Учетная политика.**

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета сформирована в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из следующих принципов:

- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа автономности предприятия;
- принципа имущественной обособленности: активы и обязательства общества учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других обязательств;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности общества отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты;
- принципа последовательности;
- принципа существенности.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль, Общество использует метод начисления.

ООО «КБ-Лаб» применяет налоговую ставку 0% по налогу на прибыль на основании п.1.15 статьи 284 Налогового Кодекса Российской Федерации.

ООО «КБ-Лаб» аккредитовано в Министерстве цифрового развития, связи массовых коммуникаций Российской Федерации в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (ИТ-компания). Решение о государственной аккредитации №787 от 29.12.2020. Регистрационный номер – 13216 от 29.12.2020.

Ставка 0% применяется при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода доля доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, указанных в п.1.15 статьи 284 НК РФ, составляет не менее 70 процентов всех доходов организации. В 2025 году доля таких доходов составила 98,18%.

Учет сырья и материалов (далее- материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Начиная с 01 января 2021 года Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, ежемесячно.

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с [ФСБУ 14/2022](#) «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Для целей бухгалтерского и налогового учета нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов НМА не производится.

Способ начисления амортизации объектов НМА – линейный.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

К общехозяйственным расходам относятся следующие расходы: заработная плата, отчисления по страховым взносам с заработной платы, арендные платежи, транспортные расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

К прямым расходам, как в целях бухгалтерского, так и налогового учета, относятся расходы, непосредственно связанные с основными видами деятельности Общества, определенными Уставом, и отраженными на счете 20 «Основное производство».

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с [ПБУ 15/2008](#) «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94 (с учетом изм. и доп.).

Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия».

Основные бухгалтерские итоги деятельности Общества за 2025 г. характеризуются следующими данными:

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	401	(364)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	401	(370)
	За 2024 г.	401	(358)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	401	(364)
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г.	401	(364)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	401	(370)
	За 2024 г.	401	(358)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	401	(364)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	31	37	43
в том числе:			
Другие НМА	31	37	43
из них созданные организацией	31	37	43
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

### 4. Основные средства

#### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 181	(2 130)	187	-	-	(20)	-	-	-	-	-	2 368	(2150)
	За 2024 г.	2 181	(2 007)	63	(63)	-	(123)	-	-	-	-	-	2 181	(2 130)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 080	(2 080)	187	-	-	-	-	-	-	-	-	2 267	(2 080)
	За 2024 г.	2 080	(1 977)	63	(63)	-	(103)	-	-	-	-	-	2 080	(2 080)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	101	(50)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	101	(70)
	За 2024 г.	101	(30)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	101	(50)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	218	50	173
в том числе:			
Офисное оборудование	187	-	103
Производственный и хозяйственный инвентарь	30	50	71
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

#### 4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	187	-	-	(187)	-	-
	За 2024 г.	-	-	63	-	-	(63)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	187	-	-	(187)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	63	-	-	(63)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	18 000	-	232 500	(210 500)	-	-	-	-	40 000	-
	За 2024 г.	24 000	-	158 000	(164 000)	-	-	-	-	18 000	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	18 000	-	232 500	(210 500)	-	-	-	-	40 000	-
	За 2024 г.	24 000	-	158 000	(164 000)	-	-	-	-	18 000	-
Итого	За 2025 г.	18 000	-	232 500	(210 500)	-	-	-	-	40 000	-
	За 2024 г.	24 000	-	158 000	(164 000)	-	-	-	-	18 000	-

## 6. Запасы

### 6.1. 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.	5 102	-	22 822	(27 920)	-	-	X	X	5	-
	За 2024 г.	5	-	8 065	(2 968)	-	-	X	X	5 102	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	510	(510)	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	5	-	212	(212)	-	-	-	-	5	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	124	(124)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	5 097	-	22 312	(27 409)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 729	(2 631)	-	-	-	-	5 097	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. 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.	6 633	-	12 940	-	(6679)	-	-	-	12 894	-
	За 2024 г.	6 433	-	7 652	-	(7452)	-	-	-	6 633	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	421	-	4 979	-	(947)	-	-	-	4 453	-
	За 2024 г.	74	-	494	-	(148)	-	-	-	421	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 880	-	6 763	-	(4 880)	-	-	-	6 763	-
	За 2024 г.	4 860	-	5 510	-	(5 490)	-	-	-	4 880	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	143	-	-	-	(143)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	235	-	377	-	-	-	-	-	613	-
	За 2024 г.	1 271	-	-	-	(1 036)	-	-	-	235	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 015	-	-	-	(362)	-	-	-	653	-
	За 2024 г.	-	-	1 168	-	(153)	-	-	-	1 015	-
Расходы будущих периодов и ДМС	За 2025 г.	80	-	821	-	(489)	-	-	-	412	-
	За 2024 г.	85	-	479	-	(482)	-	-	-	80	-
Итого	За 2025 г.	6 633	-	12 940	-	(6679)	-	-	X	12 894	-
	За 2024 г.	6 433	-	7 652	-	(7452)	-	-	X	6 633	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. 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.	10 224	23 932	-	(4 140)	-	-	30 016
	За 2024 г.	8 827	7 293	-	(5 896)	-	-	10 224
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	198	427	-	(573)	-	-	51
	За 2024 г.	30	329	-	(161)	-	-	198
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 392	16 081	-	(3 567)	-	-	17 906
	За 2024 г.	6 800	4 325	-	(5 733)	-	-	5 392
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	1 126	-	-	-	-	1 126
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 413	6 033	-	-	-	-	10 446
	За 2024 г.	1 852	2 561	-	-	-	-	4 413
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	222	266	-	-	-	-	488
	За 2024 г.	145	78	-	(1)	-	-	222
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 224	23 932	-	(4 140)	-	X	30 016
	За 2024 г.	8 827	7 293	-	(5 896)	-	X	10 224

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

### 8.3. 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.	2 093	1 702	45	-	3 749
	За 2024 г.	1 111	1 137	155	-	2 093
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 093	1 702	45	9	3 749
	За 2024 г.	1 111	1 137	155	-	2 093

**9. Обеспечения обязательств**

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

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	510	212
Затраты на оплату труда	34 329	24 321
Отчисления на социальные нужды	2 680	1 591
Амортизация	26	129
Прочие затраты	11 660	2 995
Итого по элементам	49 206	29 248
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	5 097	(5 097)
Итого расходы по обычным видам деятельности	54 303	24 151

**11. Государственная помощь****11.1. 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	-	-

**11.2. 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.	-	-	-	-

Главный бухгалтер

Игина И.С.