

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности «Общество с ограниченной ответственностью «Завод лабораторной продукции «Фрейм» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общая информация

Полное наименование:

«Общество с ограниченной ответственностью «Завод лабораторной продукции «Фрейм»

Сокращенное наименование: ООО «ЗЛП «Фрейм»

Юридический адрес: 193230, г. Санкт-Петербург, пер. Челиева, д.12 лит. А.

Фактический адрес: 193230, г. Санкт-Петербург, пер. Челиева, д.12 лит. А.

Почтовый адрес: 193230, г. Санкт-Петербург, пер. Челиева, д.12 лит. А.

Телефон/Адрес электронной почты/Сайт: 446-74-58, frame_2008. filimonova@loip.ru

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц *дата регистрации* за номером 19.02.2003г. ИМНС РФ N24 Невского района 78 N 002535655.

Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения Общества номер 78№ 002535655 от 07.03.2003г. *дата постановки*; ИНН - 7811134311, КПП - 781101001.

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
31.09	Производство прочей мебели
26.51.5	Производство приборов для контроля прочих физических величин
26.51.6	Производство прочих приборов, датчиков, аппаратуры и инструментов для измерения, контроля и испытаний

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности

Информация о филиалах, представительствах и обособленных подразделениях:

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и обособленные подразделения.

У Общества имеются следующие обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2025 г.:

Тип	Место нахождения
Филиал	
Представительство	
Обособленное подразделение	Инспекция ФНС России по Всеволожскому району Ленинградской области: 188643, Ленинградская область, г. Всеволожск, проезд Межевой, д.3, литер А

Информация о размере, структуре Уставного капитала Общества:

ООО «ЗЛП «Фрейм» общий размер УК -20 000 000 ,

распределение долей между участниками Общества –Ким В.В.-50%, Лернер О.И.- 40%,Афанасьев А.Е.-10%на основании договора купли продажи от 02.10.2025г. 78AB 7321035,внесен в ЕГРЮЛ 02.102025г.

Уставный капитал на отчетную дату составляет 20 000 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1.	Быков Геннадий Александрович	Генеральный директор	Протокол внеочередного собрания от 30.12.2024г.	01.01.2025г. 31.12.2027г.	3 года 3 года

Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1.	Филимонова Наталия Васильевна	Главный бухгалтер	Приказ №01-к от 20.03.2003г.	20.03.2003г.	бессрочный

Информация о аудиторе

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. подлежит обязательному аудиту.

Протокол №153/2025 от 30.12.2025г. участников Общества по выбору аудитора.

Наименование аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО
« ООО «ЭКА»	1037835013325	«Аудиторская Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (ОРН311606054321)

Информация о численности сотрудников

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднегодовая численность работающих	182 чел.	185 чел.

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Численность сотрудников на отчетную дату	204 чел.	210 чел.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с концепцией общего назначения.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с способами, указанными в Учетной политике Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочих план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих сформировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Последняя инвентаризация основных средств проведена на 29 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 30 декабря 2025 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов, соответственно.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные ЦБ РФ (рублей за указанную единицу):

Наименование валюты	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике
Основные средства	-Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. -При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного

	использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. - В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: а) производственное оборудование; б) компьютерное и прочее офисное оборудование; в) автопогрузчики, штабелеры. - Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом. -Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования. -Если ремонт основных средств, является существенным более 200 000 рублей по отношению к первоначальной стоимости, то дорогостоящие запчасти амортизируются отдельно. Инвентаризация ОС проводится 1 раз в три года. Основные средства после принятия к учету, оцениваются по первоначальной стоимости
Финансовые вложения	Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг других организаций за плату проводится по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счета 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета". По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты коммерческой организации или уменьшение или увеличение расходов некоммерческой организации.

Запасы	-Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. К фактическим затратам на приобретение материалов относятся: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); - таможенные пошлины; - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов. Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы. -Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. -Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов. -Стоимость упаковки, используемой непосредственно в производственных цехах, где изготавливается продукция, включается в фактическую себестоимость готовой продукции (относится в дебет счета 20 "Основное производство"). -Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат). Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов). К запасам, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5 не применяется.
Дебиторская задолженность	Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, сомнительной признается задолженность сроком возникновения свыше 90 дней.
Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)	Денежные потоки от текущих операций к ним относят денежные потоки, связанные с обычной деятельностью, приносящей выручку. – поступления от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг; – поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей; – платежи поставщикам или подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги; – оплата труда работников, а также платежи в их пользу третьим лицам; – платежи налога на прибыль организаций, за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций; – поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей или заказчиков;

	– денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).
Оценочные обязательства	Оценочное обязательство признается в бухучете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010). На конец года из общей суммы неиспользованного резерва следует вычесть сумму неиспользованного резерва по продукции (товарам), выпуск (реализация) которой прекращен, а гарантийный срок на нее истек. В результате по состоянию на 31 декабря на <u>счете 96</u> должны быть отражены лишь фактически имеющиеся у организации обязательства по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Если в результате инвентаризации выяснится, что величина <u>оценочного обязательства</u> завышена, то сумму резерва нужно скорректировать с отнесением разницы на прочие доходы организации (п. 22 ПБУ 8/2010). Если оценочное обязательство является существенным, информация о нем должна раскрываться в бухгалтерской отчетности. По результатам инвентаризации подтвердится, что величина оценочного обязательства признана в бухучете правильно, корректировки не делаются. Оценочное обязательство в части неиспользованного резерва переносится на следующий год. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпуска работникам. Сумма оценочного обязательства по вознаграждениям работников на оплату отпуска рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом, начисленных взносов на обязательное страхование.
Выручка	К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции. Выручку от продажи товаров, работ или услуг включите в состав доходов от обычных видов деятельности (п. 5 ПБУ 9/99). Выручка признается, если выполнены следующие условия: - организация имеет право на получение выручки, что подтверждает договор или другой документ; - сумму выручки можно определить; - есть уверенность в том, что в результате операции увеличатся экономические выгоды. Например, у организации есть документы, на основании которых она может требовать оплатить товар; - право собственности на товар, готовую продукцию или результаты работ перешло к покупателю; - расходы в связи с реализацией можно определить. Если хотя бы одно из условий не выполняется, в бухучете признается не выручка, а кредиторская задолженность. Аванс в счет будущих поставок выручкой не является (п. 3 и 12 ПБУ 9/99). Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы от обычных видов деятельности	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией. В составе общепроизводственных расходов на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются следующие расходы. Расходы по обслуживанию основных производственных цехов. В разрезе каждого производственного цеха расходы по обслуживанию делятся на: - условно-постоянные (заработная плата аппарата управления цеха и прочего персонала цеха, аренда и ремонт производственных помещений цехов, амортизация оборудования общепроизводственного назначения, освещение, на хозяйственные цели и т.д.), которые ежемесячно относятся в дебет счета 20 и распределяются по видам продукции, производимой всеми цехами, пропорционально сумме прямых расходов; - условно-переменные (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение производственного назначения, стоимость смазочных материалов, затраты на ремонт оборудования, выполняемый подрядными организациями, и т.д.), которые относятся на расходы основного производства соответствующего цеха и распределяются только по видам продукции, производимой этим цехом, пропорционально сумме прямых расходов. Расходы на содержание следующих подразделений: - отдела материально-технического снабжения; - отдела технического контроля; - технологической лаборатории; - отдела по ремонту и содержанию зданий; - отдела охраны труда и техники безопасности, а также прочие общепроизводственные расходы являются условно-постоянными и ежемесячно относятся в дебет счета 20 путем распределения по видам продукции, производимой всеми цехами, пропорционально сумме прямых расходов.
Прочие доходы и расходы	Поступления, связанные с продажой и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; - поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов; - проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за

	использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств; - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; - поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов; - поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов; -прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов; -суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности; - курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.; -прочие доходы.
Расходы будущих периодов	Расходы обоснованно распределяют между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. То же делают, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99). В таком случае произведенные в текущем периоде расходы могут учитываться как расходы будущих периодов.
Учет налога на прибыль	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. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
Учет аренды	Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).
Существенность ошибки	Искажен не менее чем на 10 процентов от общей величины показателя.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1 По состоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось в Пояснениях 3 «Нематериальные активы». Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о балансовой стоимости основных средств их группах, начисленной амортизации и обесценения на начало и конец отчетного периода в приведены в Пояснениях 4 «Основные средства»

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания, строения, помещения	10–20 лет
Производственное оборудование	6–9 лет
Транспортные средства	4–10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника	3–10 лет

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
- Общество не имеет объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация.
Сроки полезного использования основных средств за 2025г. не изменялись.
Признаков обесценения основных средств не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Наличие и движение финансовых вложений

За 2025г. отсутствуют (долгосрочные и краткосрочные) в Пояснениях 5 «Финансовые вложения».

6. ЗАПАСЫ

6.1 Наличие и движение запасов

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в таблице в Пояснениях 6 «Запасы».

Стоимость авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2024 составила 254 938 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 – 260 812 тыс. руб.

Признаков обесценения запасов не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчетные счета	153,00	246,00
Валютные счета	0	0
Денежные средства в кассе	44,00	21,4
Денежные эквиваленты		

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в Пояснениях 7 «Дебиторская задолженность».

Общество не имеет дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

По сомнительной задолженности создан резерв на 31.12.2025г. в размере 100% от этой задолженности, что составляет 2 425 тыс. руб., в 2024г. 4 216 тыс. руб.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов обязательств приведены в Пояснениях 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, и 2023гг. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами. Общество не имеет кредиторской задолженности с истекшим сроком давности. Краткосрочная кредиторская задолженность Общества состоит из задолженности по расчетам с поставщиками, авансам полученным, расчетам по налогам и взносам, задолженности по займам, прочей краткосрочной кредиторской задолженности уменьшенной на сумму НДС с авансов.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет кредитов и займов.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.3 Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств приведены в пояснениях 8.3 «Оценочных обязательства»

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

9. Структура доходов от обычных видов деятельности

	2025 год	2024 год
Выручка от продаж всего :	1 052 570	1 130 020
В том числе, от продаж готовой продукции	1 031 864	1 109 557
От оказания услуг	20 706	20 63

10. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в пояснениях 10 «Расходы по обычным видам деятельности»:

В управленческие расходы, которые учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списывается на себестоимость продукции каждого цеха, а 26 «Общехозяйственные расходы», распределяется пропорционально себестоимости выпущенной продукции.

В управленческие расходы, входят следующие статьи затрат:

Статья расходов	2025	2024
Заработная плата	59 639	58 175
Аренда	12 671	8 504
Налог на ЗП	11 916	9 725
Обслуживание здания, Охрана	4 703	4 120
ДМС	2 975	2 481
Прочие расходы	5 148	3 601
Итого	97 052	86 06

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учтены

Показатель	2025	2024
Прочие доходы всего,	3 565	20 463
в том числе		
Доходы от реализации ОС	477	2 888
Курсовая разница, продажа(покупка) валюты	59	7 990
Оценочные резервы	585	8 798
Возмещение расходов ФСС, ДМС	1 098	687
Изменение стоимости предмета аренды		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		11
Прочие	1 346	90

В составе прочих расходов учтены

Показатель	2025	2024
Прочих расходы	(5 076)	(18 230)
Корпоративные расходы	(2 104)	(1 942)
Курсовая разница, продажа(покупка) валюты	(24)	(8 528)
Услуга банка	(1 177)	(1 220)
Резерв сомнительных долгов		(4 292)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(582)	(1 079)
Расходы связанные с продажей ОС	(370)	(844)
Прочие	(819)	(325)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Применяемая ставка	25%	20%
Прибыль до налогообложения	192 930	255 133
Условный расход по налогу на прибыль	49 261	51 061
Текущий налог на прибыль	44 768	51 396
Отложенный налог на прибыль	(4 494)	335
Постоянный налоговый доход		0
Постоянный налоговый расход	1 029	435

Основные составляющие постоянных разниц

Показатель	2025 г.	2024 г.
Расходы, в т.ч.	1 780	2 174
Корпоративные расходы	2 104	1 942
Материальная помощь		
Резерв сомнительных долгов, по авансам выданных поставщикам	2 425	4 216
Доходы, в т.ч.		

Основные составляющие временных разниц

Показатель	2025 г.	Изм. в связи с пересч. по ставке 25 %	Изм. в 2024 по ставке 20 %	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	35 914	2 352	(21 573)	55 134
Арендные обязательства по ФСБУ 25/2018	28 666	478	(21 211)	49 399
Оценочные обязательства и резервы	6 546	1873		4 673
Резервы сомнительных долгов	692	0	(362)	1 054
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(38 328)	(18 742)	3 721	(53 061)
Различия в стоимости и амортизации основных средств	(30 504)	(14 521)	757	(44 268)
Проценты по арендным обязательствам ФСБУ 25/2018	(3 043)	(3 578)	0	(6 621)
Различия в оценке готовой продукции	(3 441)	643	(2 960)	(1 124)
Курсовые разницы	(522)	0	(4)	(518)

В связи с изменением ставки налога на прибыль на 2025 год на 5 процентов был произведен пересчет ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2024 года.

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.25 г. чистые активы Общества положительные и составляют 208 436,00 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.24 г. на 23 210 тыс. руб.

В соответствии с решением участников Общества в 2025 году объявлены и выплачены дивиденды в размере 120 000 тыс. руб.

14. АРЕНДА Общество арендует земельные участки и производственные площади у

ООО Завод «Меткон» Договор аренды № 01–НП/23 от 01.01.2023г.

ООО «Континент» Договор аренды № 1АП от 01.01.2019г.

Право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 оценено, как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей и на 31.12.2025 года составило:

Здания	281 093
Земельные участ.	40 617

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования принята равной ставке 10 % годовых, которая соответствовала ключевой ставке Банка России (ставке рефинансирования) на момент заключения договора. Процентные расходы по договорам аренды за 2025 год оставили 18 829 тыс. руб., за 2025г. начислена амортизация в размере 57 430 тыс. руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Характер отношений со связанными сторонами	Полное наименование(имя)юридического лица-связанной стороны или физического лица-связанной стороны
1.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа предприятия	Быков Геннадий Александрович
2.	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голос. акции либо составляющие уставный или складочный капитал предприятия-бенефициарные владельцы	Ким Владислав Владимирович Лернер Олег Игоревич
3.	Лицо, принадлежащее той же группе лиц, которой принадлежит Общество	АО «ЛОиП»
		ООО «Континент»
		ООО «ТГ ФРЕЙМ»
		ООО «Завод «МЕТКОН»

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Дебиторска я задолж- сть	Кредиторска я задолж-сть
ООО «Континент» (арендатор)	Аренда имущества	Согласно договору оплата ежемесячно денежными средствами	59 011 ,00	54 495,4		10 097,3
ООО «Завод «Меткон» (арендатор)	Аренда имущества	Согласно договору оплата ежемесячно денежными средствами	48 867,00	48 368,00		499,00
АО «Лабораторное оборудование приборы» (покупатель)	Реализация товаров, и работ (услуг)	Согласно контракту от 09.01.2019г. оплата денежными средствами	1 054 816,3	1 008 483,2		66 220,00
АО «Лабораторное оборудование приборы» (покупатель)	Реализация товаров, и работ (услуг)	Договор по оказанию услуг № 01/У от 09.01.2019	19 076,00	19 133,00	1 262,00	0
АО «Лабораторное оборудование приборы» (покупатель)	Реализация товаров, и работ (услуг)	Договор По офисным заказам № 01/ОЗ 09.01.2019	620,00	597,00	23,00	0
АО «Лабораторное оборудование приборы» (покупатель)	Реализация товаров, и работ (услуг)	Договор по рекламациям мебели и приборов № 01/Р от 09.01.2019г	6 907,00	7 177,00	639,00	0
ТГФРЕЙМ ООО	Реализация товаров, и работ (услуг)	Услуг(по рекламациям) №01/Р от 15.11.2023г.	30,00	25,00	6,00	
ТГФРЕЙМ ООО	Реализация товаров, и работ (услуг)	Контракт № 002-ГП/23 от 15.11.2023г.	180 490,00	191 362,00		22 988,00

Денежные потоки организации между организацией и связанными сторонами:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>			
Поступления - всего:	4110	1 059 087	1 093 882
В том числе:	4111		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		1 059 087	1 093 882
В том числе по операциям с:			
- с дочерними обществами	4111		
обществами, принадлежащими к той же группе лиц	4111	1 059 087	1 093 882
с основными обществами	4111		
Платежи – всего:	4120	(925 402)	(890 498)
В том числе:	4121	(521 088)	(405 079)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
В том числе по операциям с:			
- с дочерними обществами	4121		
обществами, принадлежащими к той же группе лиц	4121		
- с основными обществами	4121		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резиден тство	ИНН	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над действиями Общества
Ким Владислав Владимирович	РФ	781418210090	50%
Лернер Олег Игоревич	РФ	781409872108	40%

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала, тыс. руб.

Вид вознаграждения	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	335 080	288 895
начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	65 325	53 011
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
▪ иные долгосрочные вознаграждения		

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

17. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». Отсутствуют.

19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Организацией заключен договор № 33-25 от 14.05.2025г. с аудиторской компанией ООО «ЭКА» об оказании услуг на сумму 242 000 руб. (двести сорок две тысячи рублей.00 копеек).

Руководитель

ООО «Завод лабораторной продукции «Фрейм»



(Быков Г.А.)

(подпись)

М.П.

Дата 12.03.2026г.