

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
АО «ДОНАУ ЛАБ. МОСКВА»**

1. Сведения об Обществе

- 1.1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество "ДОНАУ ЛАБ. МОСКВА"
- 1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2025 года: 125047, город Москва, пер. Оружейный, дом 13, строение 2, этаж ПОДВАЛ, помещение II, комната 10
- 1.3. Дата государственной регистрации: 17.02.1997 г., основной государственный регистрационный номер 1037700043941
- 1.4. Уставный капитал предприятия составляет 10 100 000,00 руб.
Состоит из номинальной стоимости обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 000 рубль, общее количество акций 10 100 штук.
Состав участников в долях уставного капитала: Воловик Екатерина Григорьевна – 25,24%, Воловик Михаил Юрьевич – 74,76%. Уставной капитал оплачен полностью.
- 1.5. Средняя численность работников за отчетный период – 17 человек.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. Организация не имеет обособленных подразделений.
- 1.8. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.9. Основной вид деятельности: 46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях
- 1.10. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8.3», учет кадров и заработной платы ведется в программе «1С Зарплата и Управление Персоналом 3».
- 1.11. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Тотомир Константин Александрович.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 Пояснения к строкам отчетности

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2025 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.1.2. Официальный курс иностранной валюты на 31.12.2025г.:
Доллар США = 78,2267руб.
Евро = 92,0938 руб.
Юань = 11,1592руб.
- 2.1.3. Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным средствам, и в отчетности показаны в составе денежных средств и их эквивалентов.
- 2.1.4. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.
- 2.1.5. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.
- 2.1.6. Общество, следуя целям создания, в 2026 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

- 2.2.1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.2.2. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.
- 2.2.3. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.
- 2.2.4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2.5. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

2.2.6. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.2.7. При списании продуктов и материалов производится их оценка по методу ФИФО.

2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2025 году не создавался.

2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в квартал.

В 2025 г. резерв по сомнительным долгам создавался.

2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.14. Управленческие расходы не включаются в себестоимости продаж.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.4. Использовать способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом. Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.

Информацию о постоянных разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.

2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:

- стоимость товара;

- расходы на доставку товара до склада.

2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

2.3.7. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

3. Изменение вступительных остатков

3.1. Исправление ошибок

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н). При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет). Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило некорректное отражение в отчетности показателей обязательства по аренде и процентных расходов по аренде. В бухгалтерском балансе 2024 г. Организация отразила обязательство по аренде, не уменьшив его на сумму процентных расходов.

Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности

Для исправления ошибки в учет внесены корректировки.

Показатели	на 31.12.2024 до исправления, тыс. руб.	Исправления, тыс. руб.	на 31.12.2024 после исправления, тыс. руб.
стр. 1230 Дебиторская задолженность	61 717,00	-6 645,00	55 073,00
стр. 1450 Прочие долгосрочные обязательства	13 195,00	-5 505,00	7 690,00
стр. 1550 Прочие краткосрочные обязательства	1 583,00	-1 140,00	443,00

Баланс на 31.01.2025 сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетные периоды — скорректированы остатки 2024 года. В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность»:

- стр. 1230 «Дебиторская задолженность»: на 31 декабря 2024 г. — 55 073 тыс. руб., в балансе 2024 по строке было сальдо 61 717 руб. - исправлена ошибка на 6 645 руб.;

- стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»: на 31 декабря 2024 г. — 7 690 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо – 13 195 тыс. руб. - исправлена ошибка на 5 505 тыс. руб.;

- стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»: на 31 декабря 2024 г. — 443 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо – 1 583 тыс. руб. - исправлена ошибка на 1 140 тыс. руб.;

3.2. Изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ретроспективно.

В соответствии с п. 69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, должна быть сопоставима информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. В целях полного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отражены корректировки вступительного сальдо в Отчете о финансовых результатах на 31.12.2024г

Внесение изменений в учетную политику, связанное с началом применения ФСБУ 4/2023, повлияло на величину показателей отчета о финансовых показателях за предшествующий период следующим образом:

Показатели	стр. 2340 Прочие доходы, тыс. руб.	стр. 2350 Прочие расходы, тыс. руб.	Прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, тыс. руб.	стр. 2340 Прочие доходы, тыс. руб.	стр. 2350 Прочие расходы, тыс. руб.
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	87,00	63,00	24,00	24	
Результаты инвентаризации	147,00		147,00	147	
Продажа покупка иностранной валюты	3 275,00	8 170,00	-4 895,00		4895
Прибыль убыток прошлых лет	111,00	114,00	-3,00		3
Списание кредиторской задолженности	9,00	7,00	2,00		
Отчисления в оценочные резервы	15 271,00	15 056,00	215,00	215	
Безвозмездное имущество	132,00		132,00	132	
Курсовые разницы	11 233,00	13 888,00	-2 655,00		2655
Расходы банков		1 015,00	-1 015,00		1015
Иные	34,00		34,00	34	
Налоги и сборы		48,00	-48,00		48
Списание материалов		67,00	-67,00		67
ИТОГО на 31.12.24 до исправления	30 299,00	38 430,00	после исправления	552	8683

4. Арендованные основные средства

На 31.12.25 г. в пользовании Общества находятся следующие арендованные помещения:

№п/п	Арендодатель	Адрес	Площадь кв.м.
1	Бизнес-парк Орджоникидзе 11 ООО	115419, город Москва, ул. Орджоникидзе, дом 11, строение 1А, этаж 2, помещение XIII, комната 1	102.1
2			

Бухгалтерский учет аренды помещений ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общество применяет Стандарт в отношении всех договоров аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде по помещению офиса были увеличены в связи с пересмотром суммы арендных платежей в сторону увеличения.

При расчете ставки дисконтирования используются ставки по кредитам, опубликованные на официальном сайте Банка России в сети Интернет в Статистическом бюллетене Банка России для субъектов малого и среднего предпринимательства. При этом используется информация, доступная на дату отражения операции в бухгалтерском учете. В апреле 2025 г. была применена ставка дисконтирования 19.7%.

По состоянию на 31.12.2025г. величина обязательства по аренде за минусом процентных расходов в размере 8 048 тыс. руб. составила 8 748 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные обязательства по аренде, отраженные по стр. 1450 «Прочие обязательства» Баланса за минусом процентных расходов в размере, - 8 251 тыс. руб.;

- краткосрочные обязательства по аренде со сроком погашения в 2025 году, отраженные по стр. 1550 «Прочие обязательства» Баланса за минусом процентных расходов в размере 1 519 тыс. руб., - 497 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 по стр. 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 1 468 тыс. руб.

Право пользования активом отражено в составе основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса со сроком полезного использования 9 лет.

В течение 2025 года Общество не приобретено основные средства по договорам лизинга.

5. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде Обществом были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений	Вид отношений	Объем операций за 2025 г, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.	Условия и форма расчетов
-------	-------------------	--------------------	---------------	-------------------------------------	--	--------------------------

1.	АМИКТОН ООО	Контролируется одним и тем же юридическим и одним и тем же физическим лицом	Приобретено товаров (работ, услуг)	15 049	3 201	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
			Реализовано товаров (работ, услуг)	3 256	10	

Общая сумма вознаграждения исполнительному органу за 2025 год составила 3 954 тыс. руб.

6. Долгосрочные обязательства

В составе долгосрочных заемных средств на 31.12.25 числятся суммы полученных кредитов:

№п/п	Займодавец	Задолженность на 01.01.25	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.25	Сроки погашения задолженности
Основная сумма долга						
1.	ПАО СБЕРБАНК	6 400 000		4 800 000	1 600 000	10.04.26
2.	ПАО СБЕРБАНК	15 000 000		1 200 000	13 800 000	10.09.27
3.	ПАО СБЕРБАНК		4 986 242,69	186 242,69	4 800 000	02.12.27
	ИТОГО:	21 400 000	4 986 242,69	6 186 242,69	20 200 000	

7. Прочие доходы и расходы

Показатели прочих доходов и прочих расходов в отчете о финансовых результатах за 2025 г. зачитываются, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

Зачет не должен проводиться, если раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности или если иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Показатели	стр. 2340 Прочие доходы, тыс. руб.	стр. 2350 Прочие расходы, тыс. руб.	Прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, тыс. руб.	стр. 2340 Прочие доходы, тыс. руб.	стр. 2350 Прочие расходы, тыс. руб.
Иная		1 331,00	-1 331,00		1331
Списание кредиторской задолженности		47,00	-47,00		47
Отчисления в оценочные резервы	15 814,00	15 818,00	-4,00		4
Корректировка реализации	151,00	228,00	-77,00		77
Курсовые разницы	10 954,00	4 603,00	6 351,00	6351	
Расходы банков		1 058,00	-1 058,00		1058
Иные	2 062,00	6,00	2 056,00	2056	
ИТОГО	28 981,00	38 430,00		8408	2517

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2025 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	6 498 387,64
Ставка налога	25
Расход по налогу на прибыль:	1 122 283,28
в т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	1 624 596,91
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	502 313,63
Отложенный налог:	377 012,99

Показатель	2025 год
В т.ч.	
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	5 735 230,43
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	6 112 243,42
Текущий налог на прибыль	745 270,29

Базовая прибыль на акцию в 2025 году составила 532 руб.

7. Курсовые разницы

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

- положительных (сч. 91.01) на сумму 10 954, 35 тыс. руб.;
- отрицательных (сч. 91.02) на сумму 4 602, 99 тыс. руб.

8. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

9. Информация о выданных поручительствах

В отчетном периоде Общество не выдавало поручительства.

10. Информация о непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Тотомир К.А.

20.03.2025