Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью "ВСВН Лаб" за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВСВН Лаб» (далее «Общество»), зарегистрировано 06 июля 2010 года Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу за ОГРН 1107847212142.

Юридический адрес: 199044, г. Санкт-Петербург, пр-кт Малый В.О., д. 22, Литера А, комната 305

Основной вид деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024 год – 12 человек, за 2025 год – 13 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

- Учредители Общества с долей владения 1/3:

- Атанасян Симон Георгиевич
- Шопырин Данил Геннадьевич
- Жаков Иван Михайлович

- Генеральный директор – Шопырин Данил Геннадьевич;
- Главный бухгалтер – ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет специалист ООО «Емерджинг Маркетс Груп Экаунтинг» на основании договора оказания бухгалтерских услуг от 01.09.2025.

С 01.08.2016 года Общество включено в реестр малого и среднего предпринимательства и на 31.12.2025 имеет статус микропредприятия.

II. Учетная политика и раскрытие отдельных существенных показателей

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее «Закон о бухгалтерском учете») и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года №34н. Фактов отступления от российских правил учета не было.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:
- его нераскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями, на основании отчетной информации, его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Исправление ошибок прошлых лет

В связи с перерасчетом налога при упрощенной системе налогообложения за 2024 год Обществом внесены изменения в соответствующие показатели баланса и отчета о финансовых результатах за 2024 год. Данные представлены в сравнительных таблицах.

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024 (до пересчета)	Сальдо на 31.12.2024 (после пересчета
Кредиторская задолженность	(34)	463	429

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2410 «Налог на прибыль при УСН»	(34)	(625)	(591)
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	34	19 934	19 968

3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина №204н от 17.04.2020 (ред. 30.05.2022)
При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом.

Инвентаризация основных средств и соответствие сроков полезного использования проводится Обществом ежегодно.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств на 31.12.2025 признается офисное оборудование и мебель балансовой стоимостью 5 770 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 764 тыс. руб.

4. Финансовые и другие оборотные активы

Раздел включает в себя краткосрочную дебиторскую задолженность Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., 2024 представлена следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками	877	2 971
Расчеты с покупателями	-	9 704
Расчеты по налогам и сборам	939	670
Расчеты с персоналом	94	94
Прочие дебиторы	250	224
Итого	**2 160**	**13 663**

5. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., 2024 гг. представлена следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	67	345
Расчеты с покупателями	5 003	-
Расчеты по налогам и сборам	838	84
Итого	**5 909**	**429**

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Общества представлены следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на счетах в банках	85 828	76 084
Итого	**85 828**	**76 084**

7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников – физических лиц, указанных в Разделе I пояснений, размер доли каждого из участников – 1/3.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Уставный капитал Общества составляет 12 тыс. руб.

8. Налогообложение

Общество осуществляет основную деятельность в соответствии с упрощенной системой налогообложения, объектом – доходы минус расходы.

Налог на добавленную стоимость

Общество в соответствии с п.1, п. 5. ст.145 НК РФ и п. 72 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ является плательщиком НДС с 01.01.2025 года, применяет ставку 5% и учитывает входящий НДС в составе расходов. При этом, доходы от основной деятельности Общества не подлежат обложению НДС в соответствии с пп. 4, п. 1 ст. 148 НК РФ.

Налог при упрощенной системе налогообложения

Согласно п.4 ст.346.21 НК РФ Общество, применяющее в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляет сумму авансового платежа по налогу. Авансовый платеж определяется исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Общество применяет ставку налога 5% в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ и ст. 1_4 закона Санкт-Петербурга от 05.05.2009 № 185-36.

Налог при упрощенной системе налогообложения к уплате составил за 2024 год – 591 тыс. руб., за 2025 год – 1 111 тыс. руб.

9. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходы по мере оказания работ/услуг. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка и расходы по обычным видам деятельности представлены следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от оказания услуг	62 841	67 499
Управленческие расходы	(54 772)	(49 620)
Итого валовая прибыль	**8 070**	**17 879**

Расходы по обычным видам деятельности представлены следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация	(1 459)	(871)
Аренда офиса и парковка	(9 743)	(8 702)
Оплата труда и страховые взносы	(35 636)	(32 933)
Бухгалтерские и консультационные услуги	(3 708)	(2 988)
Прочие расходы на персонал	(546)	(491)
Расходы на содержание офиса и прочие	(3 679)	(3 635)
Итого:	**(54 772)**	**(49 620)**

10. Учет прочих доходов и расходов

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочие доходы и расходы представлены следующими показателями:

тыс. руб.

Прочие доходы	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Проценты к получению	1 030	839
Курсовые разницы по расчетам в валюте и прочие доходы	5	4 368
Итого	**1 036**	**5 207**

тыс. руб.

Прочие расходы	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(11 024)	-
Расходы от продажи валюты	(973)	(2 335)
Расходы на услуги банка и прочие расходы	(229)	(193)
Итого	**(12 226)**	**(2 527)**

11. Применимость допущения непрерывности деятельности

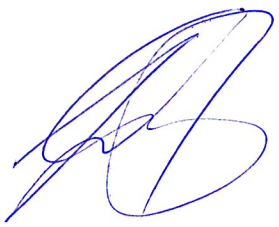
В 2024 году Общество получило прибыль в размере 19 968 тыс. руб. В 2025 г. Обществом получен убыток по итогу деятельности в размере 4 232 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. его чистые активы имели положительную величину 80 082 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года - положительную величину 75 850 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

12. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.



Генеральный директор
Шопырин Данил Геннадьевич

27 марта 2026 года