

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

### 1. Сведения об организации:

|                                           |                                                          |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Организация:                              | АО «Эстилаб»                                             |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН 7736359810                                           |
| Форма собственности:                      | Акционерное общество                                     |
| Адрес местонахождения                     | 119331, г. Москва, пр-кт Вернадского, д. 29, помещ. 5Н/5 |
| Отчетная дата                             | 31.12.2025                                               |
| Система налогообложения                   | Общая система налогообложения, является плательщиком НДС |

Основной вид деятельности Общества в 2025 г.:

| ОКВЭД | Наименование вида деятельности                                                           |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.11 | Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации |

Уставный капитал 120 000 рублей, полностью оплачен.

Сведения о руководстве: генеральный директор Фесенко Юрий Александрович

### 2. Информация об учетной политике:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составляется в соответствии с федеральными стандартами.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

#### Состав бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

#### Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

## **Учет запасов**

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежными средствами и денежными эквивалентами признаются:

- Средства на расчетных счетах;
- Депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее.

## **Доходы. Задолженность покупателей и заказчиков.**

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций:

отражаются в составе прочих доходов.

## **Расходы**

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## **Событие после отчетной даты.**

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется коэффициент существенности 10%.

### Прочие положения учетной политики:

Учётная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Резерв под обесценение запасов, резерв по отпускам, резерв по сомнительным долгам не формирует.

### 3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Поскольку в упрощенную бухгалтерскую отчетность включаются укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации) и код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя, ниже предлагается расшифровка существенных показателей баланса и отчета о финансовых результатах:

| номер<br>пояснения         | Расшифровка                                                            | код строки | сумма,<br>тыс.руб |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>Пояснения к Балансу</b> |                                                                        |            |                   |
| 3.1                        | <b>Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы</b>         | 1170       | 29 819            |
|                            | Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций             |            | 29 819            |
| 3.2                        | <b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>                        | 1250       | 6 147             |
|                            | Средства на расчетных счетах                                           |            | 147               |
|                            | Средства на депозитных счетах                                          |            | 6 000             |
| 3.3                        | <b>Финансовые и другие оборотные активы</b>                            | 1240       | 15 561            |
|                            | Дебиторская задолженность покупателей                                  |            | 15 039            |
|                            | Авансы поставщикам                                                     |            | 397               |
|                            | Взаиморасчеты с бюджетом по налогу на прибыль                          |            | 56                |
| 3.4                        | <b>Долгосрочные заемные средства</b>                                   | 1410       | 33 500            |
|                            | Займы полученные от организаций, со сроком погашения более одного года |            | 33 500            |
| 3.5                        | <b>Краткосрочные заемные средства</b>                                  | 1510       | 9 641             |

|                                                    |                                                 |      |        |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------|--------|
|                                                    | Проценты по предоставленным займам              |      | 9 641  |
| 3.6                                                | <b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b> | 1520 | 1 249  |
|                                                    | Взаиморасчеты с бюджетом по НДС, НДФЛ, взносам  |      | 1 225  |
| <b>Пояснения к Отчету о финансовых результатах</b> |                                                 |      |        |
| 3.7                                                | <b>Выручка</b>                                  | 2110 | 27 446 |
|                                                    | Выручка по основному виду деятельности          |      | 27 446 |

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, недвижимость и основные средства. В связи с чем на отчетную дату инвентаризация не производилась.

Дата составления пояснений 30 марта 2026г.

Генеральный директор АО «Эстилаб»

Фесенко Ю.А.

