

Общество с ограниченной ответственностью "ФИЗЛАБПРИБОР"
ИНН: 7726611884 , КПП: 772601001, ОГРН: 5087746699453,
адрес: 117587, Москва г, ш Варшавское, д. 125Ж, к. 5

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФИЗЛАБПРИБОР» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими федеральными стандартами и законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет оптовую торговлю товарами: расходными компонентами и материалами для хроматографии, препаративными системами , сорбентами.

Общество реализует готовую продукцию: питательная среда и сорбент.

Деятельность организации не подлежит лицензированию.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе Положениями по бухгалтерскому учету, а также с Учетной политикой Общества на 2025 г.

Учетная политика организации, утверждена Приказом генерального директора ООО «ФИЗЛАБПРИБОР» от 29 декабря 2024г № 29.12.2024/1

Изменения в Учётную политику Общества на 2025 год внесены в связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учёта - ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)отчетность» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Обособленные подразделения не наделяются полномочиями по представительству Организации в государственных структурах и учреждениях.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не более чем на 10%.

2.2.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе актив представляется как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев (в частности, запасы);
- б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- г) актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе Обязательство представляется как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации

долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от выше, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные

2.3. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то нематериальный актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты по приобретению, созданию НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка объектов НМА не осуществляется.

Применяется линейный метод начисления амортизации НМА.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, перечисленных в п.36 ФСБУ 14/2022.

Срок амортизации НМА устанавливается на основании правоустанавливающих документов или иной технической документации. В случае, если срок полезного использования не указан, он устанавливается по приказу руководителя Общества исходя из планового срока использования.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", не реже 1(одного) раза в год.

Убыток об обесценения нематериальных активов в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшим в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не производится.

По всем амортизируемым объектам основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта основных средств.

Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Пересмотр элементов амортизации производится ежегодно на отчетную дату.

По объектам основных средств, по которым ожидаемая к поступлению сумма от выбытия является крайне незначительной, ликвидационная стоимость признается равной нулю (п.31 ФСБУ 6/2020)

Общество ежегодно проводит проверку основных средств на обесценение в порядке предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", не реже 1(одного) раза в год.

В бухгалтерском балансе основные средства представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов основных средств (разница между доходом и расходом, возникшим в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов

Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, существенные затраты на ремонт с периодичностью более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев)

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", не реже 1(одного) раза в год.

Финансовый результат от выбытия объектов капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшим в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы» или по строке 1150 «Основные средства» в зависимости от того ,в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.5.Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этих договоров требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 по договорам аренды для которых выполняются условия п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении указанных упрощений, арендатор признает платежи в составе расходов по такой аренде ежемесячно в качестве расхода в течение срока аренды

По всем остальным договорам Общество признает в бухгалтерском учете предмет финансовой аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющих собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета. Срок полезного использования равен сроку аренды п.13 ФСБУ 25/2018

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления ил включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить их текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является:

по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);

по депозитным вкладам – вклад по каждому договору;

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 " Финансовые вложения ".

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, но не реже 1(одного) раза в год.

2.7. Запасы

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

Запасы в учете оцениваются по фактической себестоимости. Фактическая стоимость запасов, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

В составе запасов не признаются запасы, предназначенные для управленческих, которые потребляются в ходе обычной деятельности Общества. Данные затраты признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Транспортные расходы.

Транспортные расходы в конце каждого месяца распределяются пропорционально стоимости реализованных товаров и остатком товара на конец каждого месяца. Для определения суммы транспортных расходов, относящихся к остаткам нереализованных товаров, рассчитываются следующие показатели: а) сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце. б) стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца. в) средний процент как отношение суммы прямых расходов (в соотв.п.1 ст. 320НК РФ) к стоимости товаров п2 ст.320 НК РФ. г) сумма прямых расходов, относящихся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, без учета Общехозяйственных расходов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление (включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства сырья, материалов, и другие затраты на производство продукции.). Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При выбытии готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц

Общество формирует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на отчетную дату, не реже 1(одного) раза в год. При

этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

2.8. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой, с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе денежных потоков по текущим инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

НДФЛ, платежи по страховым взносам и прочие перечисления, связанные с заработной платой, отражаются в составе строки «Платежи в связи с оплатой труда работников»

Авансы, уплаченные и полученные, в отчете о движении денежных средств включаются в строки по соответствующим видам платежей и поступлений. Суммы возвращенных авансов отражаются как уменьшение соответствующих поступлений (выплат).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются:

– расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты;

2.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате рублями). Применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным Банком России на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных счетах и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе курса Центрального Банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего: руб.

Наименование валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
ЕВРО	92,0938	106,1028	99,1919
Фунт Стерлингов	105,6060	127,4962	114,5320
Швейцарский франк	99,1969	112,9774	106,7591
Индийский рупий	86,9737	11,8797	10,7735
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
Японская Иена	50,0491	-	-

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.12. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам) учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по оплате отпусков и начисленных на эти суммы страховых взносов на последний день каждого месяца.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, 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 организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

2.15. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности подразделяются на

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализаций)
- прочие доходы

Выручка от реализации товаров, продажи продукции (работ, услуг) признаются выручкой по мере отгрузки товаров, продукции покупателям, оказания услуг, выполнения работ, определенные в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

К прочим доходам Общества относят все остальные доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности

2.16. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99.

Расходы организации в зависимости от их характера, направления деятельности подразделяются на

- Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы)
- Прочие расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров, производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В составе коммерческих расходов относятся расходы на продажу и общехозяйственные расходы. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в полном размере в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, изготовлением продукции, оказанием услуг, выполнением работ.

2.17. Изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Отчет об изменениях капитала

В отчете об изменениях капитала обособленно приводится информация о влиянии на каждую составляющую капитала:

- а) корректировок, связанных с отражением последствий изменения учетной политики;
 - б) корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок в бухгалтерском учете.
- Исключены разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправления ошибок», «Чистые активы».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской отчетности.

- б) информация, подлежащая раскрытию о показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлена в Пояснениях 3-10, которые являются неотъемлемой частью Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

- в) В связи с тем, что пояснение 11 «Государственная помощь» не актуально для деятельности Общества, оно не приложено к комплекту бухгалтерской отчетности.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "ФИЗЛАБПРИБОР" (далее «Общество») образовано в 2008 году.

Общие сведения

Информация об Обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ФИЗЛАБПРИБОР"
Сокращенное наименование	ООО "ФИЗЛАБПРИБОР"
Юридический адрес	117587, Москва г, ш Варшавское, д. 125Ж, к. 5
Сведения о регистрации ОГРН	5087746699453
ИНН /КПП	7726611884 КПП 772601001
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Сенаторова Нина Константиновна, гражданин РФ.
ИНН ЕИО	772630408903
Основные виды деятельности	46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Сведения о дополнительных видах деятельности	46.90 Торговля оптовая неспециализированная
	20.59 Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки

Участниками Общества являются:

Ф.И.О	Доля %
Сенаторова Нина Константиновна	50%
Сенаторов Александр Владимирович	50%

Исполнительным органом Общества на основании Устава и решения Общего собрания участников Общества является генеральный директор Сенаторова Нина Константиновна.

Бенефициарный владелец Сенаторова Нина Константиновна.

Устав организации составляет 10 000 руб. Устав полностью оплачен.

Информация о численности персонала и средней заработной плате

	2025 год	2024 год
Среднесписочная численность сотрудников (человек)	23	22
Средняя заработная плата (руб.)	196 035	206 965

Территориально обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, выделенных на отдельный

баланс. По состоянию на 31 декабря 2025г. также как и на 31 декабря 2024 года Общество имеет одно обособленное подразделение: ООО "ФИЗЛАБПРИБОР" Обособленное подразделение. Адрес местонахождения: Московская Область, г. Серпухов, ул. Селецкая, д.48. Дата создания 01 февраля 2023г .

Обособленное подразделение не занимается самостоятельной коммерческой деятельностью.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2025г. отмечается сохраняющаяся геополитическая напряжённость и нестабильность, а также санкции , введённые рядом стран в отношении многих секторов российской экономики, организаций, граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Продолжают вводиться новые санкции и запреты в отношении кодов ТН ВЭД и ограничения на экспорт из стран ЕС, Японии и других. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределённостью ситуации на внешних рынках.

Указанные обстоятельства ведут к росту издержек, нестабильности потребительского спроса, изменению торговых и логистических цепочек, замедлению темпов экономического роста.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, а текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Однако Руководство уверено, что вышеперечисленные обстоятельства не повлияют на способность осуществления деятельности общества и не приведет к нарушению принципа непрерывности

Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности предприятия, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В настоящей бухгалтерской отчетности представлены сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2025год и 2024год.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

12.1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов»

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Нематериальные активы, в т.ч:	2894	1673	1860
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2894	1673	1860

По состоянию на 31.12.2025г. проведена проверка элементов амортизации, основания для корректировки элементов амортизации не установлены. Признаки обесценения НМА на 31.12.2025 г. не установлены, резерв под обесценения не формировался.

12.2. Основные средства

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 4.1. «Наличие и движение основных средств»

Группы основных средств	тыс. руб.		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Машины и оборудования (кроме офисного)	1680	2 236	2 863
Офисное оборудование	721	518	738
Другие виды ОС	13	19	27
Транспортные средства	11 473	12 296	13 268
Производственный инвентарь	29	71	121
Права пользования активом (Арендованное ОС)	-	1 111	-
Итого	13 917	16 250	17 017

По состоянию на 31.12.2025г проведена проверка элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств. Пересмотр элементов амортизации производится ежегодно на отчетную дату.

В балансовой стоимости по строке 1150 «Основные средства» учтено оборудование, переданное в безвозмездное пользование сроком на 3 (три) календарных года по соглашению о сотрудничестве №10/24 от 07 мая 2024 и Дополнительном соглашениями №1,2 с РТУ МИРЭА для реализации Дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Жидкостная хроматография в промышленности. Теория и практика» в размере 497 тыс. руб.

На отчетную дату проведена проверка объектов основных средств на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

Резерв под обесценения основных средств не формировался.

Ликвидационная стоимость по объектам основных средств, относящихся к группе «Транспортные средства» и «Оборудование», определяется комиссией как ожидаемая выгода от выбытия объектов.

Тыс.руб.

Объект основных средств	Ликвидационная стоимость
Автомобиль CITROEN C4 FEEL Edition VTi 115 AT6/1CR7A4HEFM32UD30/RCRA VIN: Z8TNDNFPANM000215	700 ,00
Автомобиль легковой марки MERCEDES-BENZ S 400 4MATI,(VIN): WDD2221671A296050,двигатель №2768243048	4 000 ,00
Автомобиль легковой марки OPEL COMBO LIFE ,(VIN): Z8T7JNFJTMM011928, Год выпуска: 2021, Цвет: серый,	800 ,00
Автомобиль легковой марки PEUGEOT TRAVELLER,(VIN): Z8TVEAHXNKM041068,	2 000 ,00
Легковой автомобиль Mercedes-Benz A 220 4 MATIC WDD1770451V042762	2 000 ,00
Прицеп МЗСА817784 исп.001 в сборе	100 ,00
Паллетоупаковщик PRIDE A Compact (1500x2250x1500)	100 ,00
Центробежно-распылительная сушка LPG-5	200 ,00
Смеситель горизонтальный СГО-11	50 ,00

12.3. Учет аренды

На основании ФСБУ 25/2018 Обществом выделены права пользования активом по договорам субаренды:

Тыс. руб.

Перечень договоров аренды	Фактическая стоимость ППА на 31.12.2025	Фактическая стоимость ППА на 31.12.2024	Фактическая стоимость ППА на 31.12.2023
Договор субаренды нежилых помещений №1/07-2024 от 01.07.2024	-	-	-
Договор субаренды нежилых помещений № 01-12/2024 от 01.12.2024	-	1 111	-

Процентная ставка, используемая для расчета ППА и Обязательства по аренде определяется в соответствии с условиями привлечения заемных средств со сроком сопоставимым со сроком аренды. Действующие ППА и Обязательство по аренде рассчитаны с применением Средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях Центрального Банка России, по субъектам малого и среднего предпринимательства до 1 года. Средневзвешенная процентная ставка на 01.12.2024г составляет 24,21%.

На отчётную дату проведена проверка капитальных вложений на обесценение, признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение не формировался.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. В бухгалтерском балансе капитальные вложения включены в показатель «Основные средства».

12.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении Финансовых вложений приведена в табличном пояснении 5.1. «Наличие и движение Финансовых вложений»

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражены:

Тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Предоставленные займы	4200	-	-
Итого	4200	-	-

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражены:

Тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Сенаторов А.В.	-	-	2000
Харина Е.К	-	5 000	-
АО «АльфаБанк» (доходы, размещенных на депозитным счетах со сроком погашения менее 3-х месяцев с даты размещения)	377 000	100 000	100 000
Итого	377 000	105 000	102 000

Доходы по процентам отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению».

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской финансовой отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. В результате проверки финансовых вложений на 31.12.2025г. признаки обесценения не выявлены.

12.5. Запасы

Информация о наличии и движении Запасов приведена в табличном пояснении 6.1. «Наличие и движение Запасов»

Тыс. руб.

Виды запасов	Остаток на 31.12.25	Остаток на 31.12.24	Остаток на 31.12.23
Сырье и материалы	2 571	1 873	2 505
Готовая продукция	232	-	-
Товары	129 794	157 894	218 510
Прочие запасы	1 090	1 161	2 751

Итого	133 688	160 927	223 766
--------------	----------------	----------------	----------------

Показатели указаны за вычетом резерва по снижению стоимости (обесценение) запасов.

В Балансовой стоимости по строке 1210 «Запасы» учтены запасы, переданные в безвозмездное пользование сроком на 3 (три) календарных года по соглашению о сотрудничестве №10/24 от 07 мая 2024 и Дополнительным соглашениями №1,2 с РТУ МИРЭА для реализации Дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Жидкостная хроматография в промышленности. Теория и практика» в размере 5 449 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г резерв под снижение стоимости запасов составил 2 026 тыс. руб. Изменение стоимости резерва за период составило – 1 194 тыс. руб., по причине формирования резерва на отчетную дату и выбытия объектов, по которым был сформирован резерв под обесценение.

Транспортные расходы, отнесенные на остаток запасов на 31.12.2025г. составили -1 090 тыс. руб.

12.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Дебиторская задолженность является краткосрочной.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Долг признается организацией сомнительным на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

При оценке дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам учитывается срок задолженности, а также сумма.

На отчетную дату 31.12.2025г резерв по сомнительным долгам отсутствует по причине отсутствия сомнительной задолженности.

12.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Статья	Остаток на 31.12.25	Остаток на 31.12.24	Остаток на 31.12.23
Расчетные счета	6 072	95 732	43 848
Валютные счета	-	-	9 936
Переводы в пути	8 465	10 186	
Итого	14 538	105 918	53 784

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Денежные средства недоступные для использования Обществом в сумме 758 604.23 CNY , по курсу ЦБ РФ на 31.12.2025 1 CNY=11,1592 в размере 8 465 тыс. руб

по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024 1CNY=13,4272 в размере 10 186 тыс. руб.

являются заблокированными денежными средствами одним из банков группы JPMORGAN CHASE в качестве предоплаты за товар поставщику. Для разблокирования и возврата денежных средств Общество подало документы 29.03.2024г, на получение лицензии OFAC-отдел по контролю за Иностранными активами Министерства Финансов США. По состоянию на 31.12.2025г и на 31.12.2024г заявка на получение лицензии OFAC в статусе – «в работе».

12.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует величине установленной Уставом Общества. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Величина чистых активов составляет 677 532 тыс. руб., что соответствует требованиям ФЗ от 08.02.1998 N 14-ФЗ об «Обществах с ограниченной ответственностью».

12.9. Нераспределенная прибыль

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Тыс. руб.			
Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль	677 532	617 809	551 467
В том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	617 809	551 467	312 373
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	94 782	101 400	262 623
Дивиденды	(35 059)	(35 058)	(23 529)
Прочее использование нераспределенной прибыли	-	-	-
Итого	677 532	617 809	551 467

На основании Протокола Общего собрания учредителей от 16 июня 2025 г. распределена прибыль между участниками общества в сумме 35 059 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. задолженность перед участниками составляет 19 766 тыс. руб., срок погашения обязательства до 31.12.2026 г.

12.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении Обязательств приведена в табличном пояснении 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности не выявлено.

12.11. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении Обязательств приведена в табличном пояснении 8.3. «Оценочные обязательства»

Тыс. руб.			
Вид обязательства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Резерв по предстоящим отпускам	8 672	2 033	1 724
Итого	8 672	2 033	1 724

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство.

Оценочные обязательства представляют собой следующие краткосрочные обязательства: «Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска».

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по выплате страховых взносов на обязательное страхование. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

12.12. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате рублями). Применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным Банком России на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных счетах и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе курса Центрального Банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего: руб.

Наименование валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
ЕВРО	92,0938	106,1028	99,1919
Фунт Стерлингов	105,6060	127,4962	114,5320
Швейцарский франк	99,1969	112,9774	106,7591
Индийский рупий	86,9737	11,8797	10,7735
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
Японская Иена	50,0491	-	-

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов

12.13. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

Выручка/Себестоимость/Валовая прибыль

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
-------------------	--	--	-----------------

	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Реализации товаров	1 577 299	1 321 170	1 249 104	1 039 427	328 195	281 743
Реализации продукции, услуг	165 283	133 702	140 979	113 229	24 304	20 473
Итого	1 742 582	1 454 872	1 390 083	1 152 656	352 499	302 216

Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя:	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	86 719	71 852
Страховые взносы	15 553	11 631
Расходы на информационные и консультационные услуги	3 253	6 851
Расходы на юридические услуги	25 710	18 574
Расходы на рекламу	36 869	17 239
Командировочные расходы	1 147	1 056
Материальные расходы	1 264	735
Представительские расходы	106	133
Амортизация	1 315	1 528
Аренда, коммунальные услуги	5 934	6 080
Расходы на услуги связи	917	844
Обязательное и добровольное страхование имущества	1 836	1449
Транспортные расходы	10 637	7 976
Прочие расходы	24 229	28 348
Итого коммерческие расходы	215 489	174 296

Управленческие расходы: 72 (транспортный налог)

Проценты к получению:

Доходы по процентам отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г	2024 г
Проценты по займам сотрудникам	25	96
АО "Райффайзенбанк" (РЕПО со сроком погашения менее 3-х месяцев с даты размещения)	-	2 064
АО «АльфаБанк» (доходы по % по депозитным счетам, размещенных на депозитным счетам со сроком погашения менее 3-х месяцев с даты размещения)	44 412	21 810
Прочие проценты к получению	6	
Итого:	44 443	23 970

Проценты к уплате:

Расходы по процентам отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2330 Обществом ежемесячно отражается в бухгалтерском учете процентный расход по обязательствам по аренде.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
-------------------------	---------	---------

Процентный расход по аренде	95	36
Итого	95	36

Прочие доходы:

Тыс. руб

Наименование показателя:	2025 год	2024 год
Реализация иного имущества	61	57
Результаты инвентаризации	177	202
Иная Операционная деятельность	27	115
Итого прочие доходы	520	386

Прочие расходы

Тыс. руб

Наименование показателя:	2025 год	2024 год
Операционная деятельность	19 525	14 382
Курсовые разницы	22 633	6 709
Итого прочие расходы	53 534	23 517

Расчет по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Общество отразило в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

Тыс. руб.

Наименование показателя:	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	128 272	128 651
Условный расход по налогу на прибыль	35 934	26 561
Условный доход по налогу на прибыль	(3 867)	(831)
Отложенные налоговые активы	1 083	739
Отложенные налоговые обязательства	(563)	(694)
Постоянный налоговый расход (доход)	1 422	1 206
Текущий налог на прибыль	(35 136)	(26 981)
Отложенный налог на прибыль	1 646	(270)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	140 543	134 904
Ставка налога на прибыль, %	25	20

Финансовый результат

По итогам 2025г. Обществом получена прибыль в размере 94 782 тыс. руб.

По итогам 2024г. Обществом получена прибыль в размере 101 400 тыс. руб.

12.14. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений	Участники	Руководители	Период аффилированности
ООО «ФИЗЛАБ СПБ»	Юр лица, которые прямо или косвенно контролируются общими участниками	70%-Сенаторов Александр Владимирович 30% -Харина Екатерина Константиновна	Харина Екатерина Константиновна	с 26.07.2012-н.вр
Харина Екатерина Константиновна	Физлицо, которое является руководителем связанной стороны			

ООО «ФИЗЛАБПРИБОР» осуществляет хозяйственные операции со связанными сторонами:

Доходы от продаж товаров, продукции, услуг связанным сторонам:

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Виды взаимоотношений	2025, без НДС	2024,без НДС
ООО «ФИЗЛАБ СПБ»	Договор поставки товара/продукции	133	601
Итого		133	601

Продажа товара/продукции связанным сторонам осуществлялась Обществом по рыночным ценам.

Расходы на Закупки товаров, продукции, услуг у связанных сторон

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Виды взаимоотношений	2025, без НДС	2024,без НДС
ООО «ФИЗЛАБ СПБ»	Договор закупки товара/услуг	52 666	7 327
Итого		52 666	7 327

Операции закупок у связанных сторон проводились на коммерческих условиях.

Все расчеты осуществлялись денежными средствами.

Займы, выданные Обществом связанным сторонам

Тыс. руб.

Наименование	Вид операции	Выдано/погашено за 2025 г	Выдано/погашено за 2024 г
Сенаторов Александр Владимирович	Процентный займ долгосрочный (выдан)	-	2 000 (погашено)
Харина Екатерина Константиновна	Беспроцентный займ долгосрочный (выдан)	5 000 (погашено)	10 000 (выдано) 5 000 (погашено)

Итого остаток непогашенных займов связанным сторонам	-	-	5 000
--	---	---	-------

Предоставленный процентный заем способен в будущем приносить организации экономические выгоды в виде процентов, поэтому принимается к учету в качестве финансового вложения. Его первоначальной стоимостью является основная сумма займа (п. п. 2, 3, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Состояние расчетов со связанными сторонами:

По состоянию на 31 декабря 2025г задолженность Общества и перед Обществом со связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2025г.		На 31 декабря 2024г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
ООО «ФИЗЛАБ СПб	-	1 297	-	99
Сенаторов А.В	-	-	-	-
Харина Е.К	-	-	5000	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами. Возможен зачет взаимных обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В течение 2025года Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 г	2024г
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск.	3 115	3 226

Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2025 управленческому персоналу не производилось.

12.15. Информация о применимости допущения непрерывности деятельности

Организация не планирует прекращение деятельности и способна продолжать ее ведение в обозримом будущем. 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

12.16. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, способные повлиять на бухгалтерскую отчетность отсутствуют.

12.17. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым, валютным и др.)

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние изменения указанных параметров на деятельность Общества и его финансовые показатели, в связи с непрогнозируемой политикой Центрального Банка России по изменению ключевой процентной ставки и курса рубля по отношению к иностранным валютам.

Риск изменения курсов иностранных валют.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Около 90% дебиторской и кредиторской задолженности Общества в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск.

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Судебные разбирательства.

Общество не является ответчиком ни в каких судебных процессах.

Генеральный директор _____

31 «марта» 2026 года

Сенаторова Н.К.

