Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025
ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЛАБОРАТОРИЯ МОДУЛЬНОЙ АВТОМАТИЗАЦИИ»
ИНН 7838317256, КПП 783801001, ОГРН 1057810091965

Адрес: 190013, г. Санкт-Петербург, переулок Подъездной, дом 18, литера А

1. Общая информация об организации.

Закрытое акционерное общество «Лаборатория модульной автоматизации» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества являются:

62.0 Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
63.1 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет;
95.1 Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

Общество является организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий:

- внесено в Реестр аккредитованных ИТ-компаний;
- доля доходов от деятельности в области информационных технологий оставляет не менее 70% в общей доле доходов (доход, полученный в 2025 году в размере 119 709 тыс.руб., в полном объёме относится к доходам от деятельности в области информационных технологий).

Общество как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, в 2025 году применяло следующие льготы:

- пониженные ставки по налогу на прибыль организаций (5 %);
- пониженные тарифы страховых взносов (7,6 %).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1 С: Предприятие 8.3».

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования по вновь приобретенным основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В соответствии с пунктом 37 ФСБУ 6/2020 в конце отчетного года проводится проверка соответствия срока полезного использования основных средств и других элементов амортизации условиям их использования.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом из стоимости основных средств, уменьшенной на их ликвидационную стоимость. Начисление амортизации производится с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Наличие и движение основных средств в отчетном году:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				амортизация	обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	1 853	(1 323)	161	(154)	-	2 014	(1 477)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 288	(1 099)	161	(43)	-	1 449	(1 142)
Офисное оборудование	565	(224)	-	(111)	-	565	(335)

4. Нематериальные активы

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования в бухгалтерском учете амортизацию не начисляется, для целей исчисления налога на прибыль амортизация по таким активам начисляется, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет.

Сроки по, созданным собственными силами, определяются Обществом самостоятельно исходя из сроков возможного получения доходов от их использования.

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом.

Наличие и движение нематериальных активов в отчетном году:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано	списано (амортизация)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	319 469	(123 221)	31 338		(19 950)	350 807	(143 171)
в том числе: Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, созданные ЗАО "ЛМА"	319 469	(123 221)	31 338		(19 950)	350 807	(143 171)

Капитальные вложения в нематериальные активы в отчетном году:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание, улучшение, приобретение нематериальных активов	9 914		43 995		(31 338)	22 571	

5. Аренда

По договорам аренды, действующим в 2025 году, Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предметы аренды — нежилые помещения, расположенные по адресам: г. Санкт-Петербург, переулок Подъездной, дом 18, литера А (Договор № 38/2025 от 01.03.2025); г. Санкт-Петербург, Левашовский пр-кт, дом 13, литера А (Договор № 97-АР/2025 от 10.09.2025); г. Санкт-Петербург, ул. Уральская, дом 19, корпус 8, лит. А (складское помещение, Договор № АЛ/П5Н/СУ-250918-128506 от 18.09.2025).

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической себестоимости.

Движение запасов в отчетном году:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
	фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
			фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего в том числе:	8 831	87 857	(82 042)	X	14 646
Сырье и материалы	494	306	(212)	(118)	470
Незавершенное производство	8 337	87 551	(81 830)	118	14 176

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

7. Дебиторская задолженность

Движение дебиторской задолженности в отчетном году:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
	по условиям договора	поступило	списано		по условиям договора
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	18 840	39 060	(18 311)	-	39 589
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	588	515	(73)	-	1 030
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 049	36 165	(17 048)	-	36 166
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	53	2 071	(40)	-	2 084
Авансы по аренде (лизингу)	812	309	(812)	-	309
Расходы будущих периодов	338	-	(338)	-	-

8. Кредиторская задолженность

Движение кредиторской задолженности в отчетном периоде:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
		поступило	списано		
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:	94 442	49 461	(21 394)	-	122 509
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 244	406	(2 244)	-	406
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 876	3 016	(9 568)	-	8 324
Расчеты по налогам и сборам	3 352	6 926	(6 770)	-	3 508
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	6 804	-	(2 802)	-	4 002
Расчеты по ЕНС	-	4 323	-	-	4 323
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	233	356	-	-	589
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 670	14 969	-	-	16 639
Расчеты с подотчетными лицами	18	135	(10)	-	143
Расчеты с учредителями	12 937	4 873		-	17 810
Доходы, полученные в счет будущих периодов	52 308	14 457	-	-	66 765

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 44 тыс. руб. и оплачен полностью. Участниками Общества являются: Петрилин Евгений, доля участия — 75 %; Шевель Андрей Андреевич, доля участия — 25 %. В 2025 году Обществом начислены дивиденды в сумме 8 615 тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в отчетном году:

Наименование показателя	Сумма
Материальные затраты	206
Затраты на оплату труда	65 465
Отчисления на социальные нужды	5 108
Амортизация	20 085
Прочие затраты	28 349
Итого по элементам	119 213
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):незавершенного производства, готовой продукции	(5 840)
Итого расходы по обычным видам деятельности	113 373

11. Прочие расходы

Прочие расходы в отчетном году:

Наименование показателя	Сумма
Расчетно-кассовое обслуживание	(435)
Прочие расходы за счет собственных средств	(3 398)
Курсовые разницы	(303)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(4 136)

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор общества – Шевель Андрей Андреевич (Решение № 1 от 01.02.2020, бессрочно).

Главный бухгалтер — Амбург Михаил Германович.

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 08 апреля 2026 года.

Генеральный директор А. А. Шевель

Главный бухгалтер М. Г. Амбург

М. П.