ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

Общества с ограниченной ответственностью

«Лаборатория ВС»

г. Санкт-Петербург

«24» марта 2026 г.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основными видами экономической деятельности Общества является:

- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51);
- разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01);
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02);
- технические испытания, исследования, анализ и сертификация (ОКВЭД 71.20.4);
- деятельность в области защиты информации (ОКВЭД 74.90.9);
- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (ОКВЭД 95.11);
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)
- оптовая торговля автомобильными деталями (ОКВЭД 45.31)
- Торговля оптовая станками (ОКВЭД 46.62)

Общество имеет следующие лицензии и сертификаты.

Лицензии

№ п/п	Наименование органа	№ лицензии	Вид деятельности	Срок действия
1.	УФСБ России по г. СПб и ЛО	№132 от 31.10.12г.	На осуществление разработки, производства, реализации и приобретения в целях продажи специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации.	Бессрочно
2.	УФСБ России по г. СПб и ЛО	№752Н от 19.11.12г.	На осуществление разработки, производства и распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического	Бессрочно

			лица или индивидуального предпринимателя).	
3.	ФСБ России	№12581 К от 22.11.12г.	На осуществление разработки и производства средств защиты конфиденциальной информации; Производство средств защиты конфиденциальной информации:	Бессрочно
4.	ФСТЭК России	№1087 от 24.01.13г. переоформлена 20.01.25г. №11-л	На деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации. Разработка средств защиты конфиденциальной информации; Производство средств защиты конфиденциальной информации;	Бессрочно
5.	ФСТЭК России	№1936 от 24.01.13г. переоформлена 20.01.25г. №11-л	На деятельность по технической защите конфиденциальной информации.	Бессрочно
6.	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Санкт-Петербургу	№ 78.01.01.002.Л.0000030.04.14 от 04.04.14г.	На деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Бессрочно
7.	ЦЛСЗ ФСБ России	№16680 В от 18.06.18г.	На осуществление выявления электронных устройств, предназначенных для негласного получения информации в помещениях и технических средствах	Бессрочно
8.	МЧС РФ	№ 78-Б/01425 от 27.07.16г.	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Бессрочно

Виды экономической деятельности	**2024 год**	**В процентном соотношении к итогу**	**2025 год**	**В процентном соотношении к итогу**	**Отклонения (+,-) 2025г. к 2024г.**
Производство продукции, работ, услуг	2 118 875,8	13,93	1 642 152,3	13,17	-0,76
Предоставление имущества в аренду,	291,6	0,01	157 880,5	1,27	+1,26

субаренду, ответственное хранение					
Реализация покупных товаров, ТМЦ	13 089 153,4	86,06	10 667 522,2	85,56	-0,5
Итого выручка без НДС (отражено по строке 2110 отчета о финансовых результатах)	15 208 320,8	100,0	12 467 555,0	100,0	X

2. Учетная политика

Учетная политика организации является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Данная учетная политика утверждена Приказом № 1/УП от 30.12.2024г.

1. Учетная политика. Организационные положения

1.1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

1.3. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской «1С: Предприятие 8.3».

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в п. 3 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.5. Первичные учетные документы.

1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)

1.5.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)
1.5.3. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.
(Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)
1.5.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, утвержденным генеральным директором ООО "Лаборатория ВС" 25.12.2024.
1.6. Регистры бухгалтерского учета.
1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.
(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)
1.6.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, а по итогам года - не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.
(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)
1.6.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:
1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);
2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).
(Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021)
1.6.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в Приказе от 28.12.2024 N 134.
(Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ 27/2021)
1.7. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)
1.8. Внутренний контроль.
1.8.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором ООО "Лаборатория ВС" 25.12.2024.
(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, Информация Минфина России N ПЗ-11/2013)
1.8.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отделом внутреннего аудита.
(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона N 402-ФЗ)
1.8.3. Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном генеральным директором ООО "Лаборатория ВС". 25.12.2024.
(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
2.1. Принятие ОС к учету.
2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)
2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)
2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.2. Срок полезного использования ОС.
2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)
2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.
2.4. Переоценка ОС.
2.4.1. По переоцененной стоимости учитываются:
- земельные участки;
- здания, строения, помещения.
Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.4.2. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.
(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)
2.4.3. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.
(Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)
2.4.4. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.
(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)
2.4.5. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 50 %.
(Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020, п. 6 ПБУ 1/2008)
2.4.6. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)
2.4.7. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)
2.5. Амортизация ОС.
2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
2.6. Списание ОС с учета.
2.6.1. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)
2.6.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.
Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части,

приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.
Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.
(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")

3. Учетная политика. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.
Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)
3.2. Переоценка и обесценение НМА.
3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)
3.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.
(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")
3.3. Амортизация НМА.
3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
3.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.
(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)
3.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета

ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

4. Учетная политика. Сырье и материалы

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 N 180н.
4.1. Учет приобретения материалов.
4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
4.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)
4.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)
4.2. Учет списания материалов.
4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией методом ФИФО.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)
4.3. Учет тары и тарных материалов.
4.3.1. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.
4.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
4.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.
(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

5. Учетная политика. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.
5.1. Учет приобретения товаров.
5.1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в

продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.
Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".
(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)
5.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)
5.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией методом ФИФО.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
5.3. Учет тары под товаром и порожней тары.
5.3.1. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.
5.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

6. Учетная политика. Резервы под обесценение запасов

6.1. Резерв под обесценение материалов, товаров в 2025 году организацией не создавался.

7. Учетная политика. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
7.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.
(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)
7.2. Последующая оценка финансовых вложений.
7.2.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.
(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)
7.2.2. 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.
(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)
7.2.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.
(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)
7.3. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)
7.4. Применение счетов бухгалтерского учета.
7.4.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

7.4.2. Депозитные вклады и сертификаты, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

8. Учетная политика. Резервы по сомнительным долгам

8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.
8.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
8.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
8.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
8.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.
(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
8.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))
8.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9. Учетная политика. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
9.1. Учет процентов по займам и кредитам.
9.1.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.
(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)
9.1.2. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует

длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 5 000 000 руб.
(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

9.1.3. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_и = П_с \times С_и / В_з,$$

где $П_и$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;
$П_с$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;
$С_и$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;
$В_з$ - совокупная величина заимствований на общие цели.
Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.
(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)
9.2. Учет процентов по векселям и облигациям.
9.2.1. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.
(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)
9.2.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.
(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)
9.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

10. Учетная политика. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
10.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)
10.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)
10.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. *(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

11. Учетная политика. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

11.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$ОценОбяз_{ОП} = ЗОТ_{ОП} \times НормОтп \times (1 + НормВз),$$

где $ОценОбяз_{ОП}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$ЗОТ_{ОП}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$НормОтп = РОтп_{ПП} / ЗОТ_{ПП},$$

где $РОтп_{ПП}$ - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

$ЗОТ_{ПП}$ - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$НормВз = Взпп / ЗОТпп,$$

где Взпп - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

(Основание: абз. 3 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + ... + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + ... + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;
СтВзi - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.
Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.
(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками",п. п. 16, 17МСФО (IAS) 19)

12. Учетная политика. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
12.1. Учет при получении имущества в аренду.
12.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)
12.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)
12.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")
12.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)
12.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
12.1.6. Организация не переоценивает права пользования активами.
(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

13. Учетная политика. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
13.1. Доходы.
13.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, выполненных работ, услуг.
(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)
13.1.2. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.
Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.
(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)
13.2. Расходы.
13.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)
13.2.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи"в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))
13.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.
(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")
Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.
(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)
13.2.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от

порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.
(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)
13.2.5. В составе расходов будущих периодов также учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода.
(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

14. Учетная политика. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.
14.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Пересчет по среднему курсу за период не производится.
(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)
14.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.
(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

15. Учетная политика Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2025 год.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
- Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений N N 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении N 4 к Учетной политике.
(Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)
Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.
(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. "а" п. 56 ФСБУ 4/2023)
- Существенность показателей отчетности и ошибок.
Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее

10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)
- Бухгалтерский баланс.
Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.
Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.
(Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023, Образец формы бухгалтерского баланса)
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.
(Основание: п. 16 ФСБУ 4/2023)
Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.
(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)
В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), РекомендацияБМЦ Р-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных")
В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.
(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

- Отчет о финансовых результатах.
В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).
В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).
(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)
- Отчет о движении денежных средств.
К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:
- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).
(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)
Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.
(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)
Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.
(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2025г. не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	10 913	(2 037)	9 260	-	-	(3 714)	-	-	-	-	-	20 172	(5 751)
	За 2024 г.	4 582	(352)	6 364	(33)	32	(1 723)	-	-	-	-	-	10 913	(2 037)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	7 282	(338)	8 800	-	-	(2 119)	-	-	-	-	-	16 081	(2 457)
	За 2024 г.	951	(165)	6 364	(33)	32	(212)	-	-	-	-	-	7 282	(338)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 023	(338)	7 174	-	-	(682)	-	-	-	-	-	8 196	(1 021)
	За 2024 г.	951	(165)	105	(33)	32	(212)	-	-	-	-	-	1 023	(338)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	3 165	(1 420)	460	-	-	(1 511)	-	-	-	-	-	3 625	(2 931)
	За 2024 г.	3 165	-	-	-	-	(1 420)	-	-	-	-	-	3 165	(1 420)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	466	(278)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	466	(363)
	За 2024 г.	466	(187)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	466	(278)
из них исключительные права	За 2025 г.	466	(278)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	466	(363)
	За 2024 г.	466	(187)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	466	(278)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	466	(278)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	466	(363)
	За 2024 г.	499	(210)	-	(33)	32	(100)	-	-	-	-	-	466	(278)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	466	(278)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	466	(363)
	За 2024 г.	466	(187)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	466	(278)
из них исключительные права	За 2025 г.	466	(278)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	466	(363)
	За 2024 г.	466	(187)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	466	(278)
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	33	(23)	-	(33)	32	(9)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

из них исключительные права	За 2024 г.	33	(23)	-	(33)	32	(9)	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	14 421	8 876	4 230
в том числе: Программы ЭВМ	13 625	6 944	786
из них созданные организацией	-	-	10
Лицензии и разрешения	694	1 744	3 165
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	103	188	279
из них созданные организацией	103	188	279
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 359	-	7 901	-	-	(9 260)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 723	-	-	(6 364)	1 359	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	460	-	-	(460)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 359	-	7 441	-	-	(8 800)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 723	-	-	(6 364)	1 359	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	63 597	(48 941)	7 012	(8 811)	6 544	(6 052)	-	-	-	-	-	70 177	(54 363)
	За 2024 г.	60 441	(40 077)	3 768	(613)	612	(9 476)	-	-	-	-	-	63 597	(48 941)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	56 466	(42 992)	2 168	(180)	180	(5 026)	-	-	-	-	-	58 455	(47 839)
	За 2024 г.	53 300	(34 778)	3 653	(487)	487	(8 702)	-	-	-	-	-	56 466	(42 992)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 058	(1 216)	4 844	-	-	(699)	-	-	-	-	-	6 902	(1 915)
	За 2024 г.	2 069	(772)	115	(126)	125	(569)	-	-	-	-	-	2 058	(1 216)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	(8 378)	6 111	(197)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 908	(3 898)	-	(152)	152	(6)	-	-	-	-	-	3 756	(3 752)
	За 2024 г.	3 908	(3 819)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	3 908	(3 898)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 165	(835)	-	(101)	101	(123)	-	-	-	-	-	1 064	(856)
	За 2024 г.	1 165	(708)	-	-	-	(127)	-	-	-	-	-	1 165	(835)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	20 940	-	-	(1 520)	-	-	-	-	-	20 940	(1 520)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	20 940	-	-	(1 520)	-	-	-	-	-	20 940	(1 520)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	161 892	(73 314)	9 285	(16 874)	-	(24 372)	-	-	-	145 924	(91 772)
	За 2024 г.	83 258	(49 826)	93 189	(14 555)	2 360	(25 848)	-	-	-	161 892	(73 314)
в том числе: Здания	За 2025 г.	145 374	(62 541)	9 285	(16 874)	-	(21 570)	-	-	-	137 785	(84 112)
	За 2024 г.	66 740	(42 151)	93 189	(14 555)	2 360	(22 751)	-	-	-	145 374	(62 541)
Транспортные средства	За 2025 г.	16 518	(10 772)	-	-	-	(2 802)	-	-	-	8 139	(7 660)
	За 2024 г.	16 518	(7 674)	-	-	-	(3 098)	-	-	-	16 518	(10 772)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	89 387	103 234	53 796
в том числе: Здания	53 674	82 833	24 589
Машины и оборудование (кроме офисного)	10 616	13 473	18 522
Офисное оборудование	4 987	842	1 296
Транспортные средства	479	5 745	8 843
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	10	88
Другие виды основных средств	19 628	331	458
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 742	-	(3 239)	(2 513)	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 559	-	(1 260)	(7 299)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	608	-	-	(608)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 508	-	(1 260)	(248)	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	5 144	-	(3 239)	(1 905)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 400	-	-	(1 400)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 651	-	-	(5 651)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 260	-	3 239	-	-	(4 499)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 380	-	-	(2 120)	1 260	-
в том числе: Кондиционер Hisense потолочный кассетного типа AUC-60HR4SKA/AUC-950R/A UW-60H6SP1 с/н № 0028	За 2025 г.	630	-	-	-	-	(630)	-	-
	За 2024 г.	-	-	630	-	-	-	630	-
Кондиционер Hisense потолочный кассетного типа AUC-60HR4SKA/AUC-950R/A UW-60H6SP1 с/н № 0005	За 2025 г.	630	-	-	-	-	(630)	-	-
	За 2024 г.	-	-	630	-	-	-	630	-
Кондиционер прецизионный шкафного типа Head Power JHF	За 2025 г.	-	-	3 239	-	-	(3 239)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сервер 1С: Huawei	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

OceanStor Pacific 9520 (DP2200)	За 2024 г.	-	-	2 120	-	-	(2 120)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	20 940	-	(20 940)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	246 045	-	192 664	-	-	-	-	-	438 709	-
	За 2024 г.	100 020	-	146 025	-	-	-	-	-	246 045	-
в том числе: Вложение в уставный капитал	За 2025 г.	246 045	-	(23 305)	-	-	-	-	-	222 740	-
	За 2024 г.	100 020	-	146 025	-	-	-	-	-	246 045	-
Предоставленные займы (основная сумма)	За 2025 г.	-	-	215 969	-	-	-	-	-	215 969	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	576 432	-	57 537	(633 969)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	311 926	-	75 300 382	(75 035 875)	-	-	-	-	576 432	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	418 000	-	-	(418 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	166 300	-	75 141 550	(74 889 850)	-	-	-	-	418 000	-

Предоставленные займы (основная сумма)	За 2025 г.	135 600	-	28 000	(163 600)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	134 600	-	126 000	(125 000)	-	-	-	-	135 600	-
Начисленные проценты по предоставленному займу	За 2025 г.	22 832	-	29 537	(52 369)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11 026	-	32 832	(21 025)	-	-	-	-	22 832	-
Итого	За 2025 г.	822 477	-	250 201	(633 969)	-	-	-	-	438 709	-
	За 2024 г.	411 946	-	75 446 407	(75 035 875)	-	-	-	-	822 477	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 768 491	-	10 371 720	(9 745 277)	-	-	X	X	2 394 934	-
	За 2024 г.	1 437 281	-	12 098 097	(11 766 887)	-	-	X	X	1 768 491	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	554	-	9 174	(6 412)	-	-	(2 460)	-	857	-
	За 2024 г.	987	-	6 937	(6 340)	-	-	(1 030)	-	554	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(23 978)	-	-	23 978	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(79 757)	-	-	79 757	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 767 770	-	8 819 230	(8 164 009)	-	-	(163 135)	-	2 259 856	-
	За 2024 г.	1 436 049	-	10 534 097	(9 898 935)	-	-	(303 442)	-	1 767 770	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	167	-	108	(265)	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	245	-	2 611	(2 689)	-	-	-	-	167	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 543 207	(1 550 613)	-	-	141 617	-	134 211	-
	За 2024 г.	-	-	1 554 452	(1 779 166)	-	-	224 715	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	191 198	-
в том числе: Товары	-	191 198	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 877 051	(286 979)	3 478 623	105 705	(2 735 353)	-	(580 993)	-	4 724 961	(72 286)
	За 2024 г.	1 801 078	(223 072)	3 494 576	901	(1 419 504)	-	(264 042)	-	3 877 051	(286 979)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 317 928	-	1 420 513	-	(436 764)	-	-	-	2 301 677	-
	За 2024 г.	618 063	-	1 258 446	-	(558 581)	-	-	-	1 317 928	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 334 874	(286 794)	1 986 927	-	(2 255 942)	-	(580 993)	-	2 065 859	(72 100)
	За 2024 г.	1 055 673	(222 887)	2 124 177	-	(844 976)	-	(264 042)	-	2 334 874	(286 794)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 641	-	7 563	-	(4 573)	-	-	-	12 566	-
	За 2024 г.	5 582	-	6 198	-	(1 139)	-	-	-	10 641	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	106 224	(185)	(104 103)	105 705	(36 086)	-	-	-	71 740	(185)
	За 2024 г.	102 859	(185)	2 629	901	(164)	-	-	-	106 224	(185)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	141 991	-	-	-	-	-	141 991	-
	За 2024 г.	14 294	-	-	-	(14 294)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	105 386	-	25 241	-	-	-	-	-	130 627	-
	За 2024 г.	4 250	-	101 136	-	-	-	-	-	105 386	-
	За 2025 г.	566	-	-	-	(566)	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	566	-	-	-	-	-	566	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 433	-	471	-	(1 422)	-	-	-	481	-
	За 2024 г.	353	-	1 425	-	(346)	-	-	-	1 433	-
Итого	За 2025 г.	3 877 051	(286 979)	3 478 623	105 705	(2 735 353)	-	(580 993)	X	4 724 961	(72 286)
	За 2024 г.	1 801 078	(223 072)	3 494 576	901	(1 419 504)	-	(264 042)	X	3 877 051	(286 979)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	72 286	72 286	286 979	286 979	223 072	223 072
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	72 286	72 286	286 979	286 979	223 072	223 072

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	83 502	33 317	-	(80 652)	-	-	36 167
	За 2024 г.	31 741	75 337	-	(23 576)	-	-	83 502
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	83 502	33 317	-	(2 532)	-	-	36 167
	За 2024 г.	31 741	75 337	-	(23 576)	-	-	83 502
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 128 673	4 066 758	131 948	(2 521 760)	-	-	5 805 619
	За 2024 г.	2 166 768	2 824 328	1 251	(863 673)	-	-	4 128 673

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 650 478	1 762 493	7	(1 639 354)	-	-	1 773 624
	За 2024 г.	767 716	1 637 229	34	(754 501)	-	-	1 650 478
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	520 429	91 679	-	(515 698)	-	-	96 410
	За 2024 г.	105 336	520 429	-	(105 336)	-	-	520 429
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 498	2 209	-	(10 496)	-	-	3 211
	За 2024 г.	400	11 498	-	(400)	-	-	11 498
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	85 799	(78 836)	131 941	(799)	-	-	138 104
	За 2024 г.	85 542	(717)	1 216	(243)	-	-	85 799
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	19 427	-	-	-	-	19 427
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	1 364 975	2 212 915	-	-	-	-	3 577 890
	За 2024 г.	1 028 500	336 475	-	-	-	-	1 364 975
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	8 174	22 853	-	-	-	-	31 027
	За 2024 г.	823	7 352	-	-	-	-	8 174
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	200 893	-	-	(200 833)	-	-	60
	За 2024 г.	2 325	198 568	-	-	-	-	200 893
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	258 102	-	-	(138 922)	-	-	119 181
	За 2024 г.	148 577	109 525	-	-	-	-	258 102
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	12 656	34 018	-	-	-	-	46 674
	За 2024 г.	12 732	4	-	(80)	-	-	12 656
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	15 669	-	-	(15 658)	-	-	11
	За 2024 г.	14 817	3 965	-	(3 113)	-	-	15 669
Итого	За 2025 г.	4 212 175	4 100 075	131 948	(2 602 412)	-	X	5 841 786
	За 2024 г.	2 198 509	2 899 665	1 251	(887 249)	-	X	4 212 175

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 364	48 853	42 675	3 098	37 444
	За 2024 г.	-	142 248	41 134	66 750	34 364
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	34 364	48 853	42 675	3 098	37 444
	За 2024 г.	-	142 248	41 134	66 750	34 364

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 382 266	1 633 580	881 451
в том числе: СБЕРБАНК ПАО	1 100 527	1 214 030	578 705
СОВКОМБАНК ПАО	246 372	170 497	257 277
СБЕРБАНК - АСТ АО	35 367	35 867	43 814
АО БАНК ИНГО	-	213 185	1 656
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 321 313	10 208 617
Затраты на оплату труда	1 654 739	1 139 284
Отчисления на социальные нужды	301 804	223 820
Амортизация	35 658	37 047
Прочие затраты	630 868	616 488
Итого по элементам	10 944 383	12 225 257
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(134 055)	(2 178)
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 810 328	12 223 079

Иная информация

1. Сведения об обществе

Регистрационные данные общества

Полное фирменное наименование Общества:
На русском языке — Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория ВС»
На английском языке — «LABORATORYVS LIMITED LIABILITY COMPANY»

Сокращенное фирменное название Общества:

На русском языке — ООО «Лаборатория ВС»

На английском языке — «LABORATORYVS LLC»

Дата основания Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория ВС» создано путем учреждения вновь на основании Решения единственного участника № 1 от «01» сентября 2011 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № серия 78 № 008335392 от 21.09.2011

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу

Основной государственный номер юридического лица: 1117847398998

ИНН –7810840970

КПП - 781001001

Адрес исполнительного органа Общества:

Российская Федерация, 196006, Санкт-Петербург, ул. Цветочная, дом 18, Лит Б, офис 303

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория ВС» в соответствии с Общероссийскими классификаторами присвоены коды:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) — 30601145;
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) - 40373000000 (муниципальный округ Московская застава);
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) 4210014 (организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно);
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) — 16 (частная собственность);
- Общероссийским классификатором организационно-правовых форм (ОКОПФ) 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)

Представительства:

Наименование	Место нахождения/регистрации
Представительство ООО «Лаборатория ВС» в г. Москве	г. Москва, ул. Усачева., д. 2, стр.3, этаж.1, пом.2

Филиалы и обособленные подразделения:

Нет

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году — 133 человек
- в 2024 году — 141 человек
- в 2025 году — 133 человека

Аудиторскую проверку по итогам работы за 2025г. проводит ООО «Аудиторская компания «Коллеги», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (ОРНЗ 11706105958).

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. равен размеру 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, Уставный капитал складывается из номинальной стоимости долей участников. Уставный капитал сформирован за счет денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества оплачен полностью.

Органами управления Общества являются

- Общее собрание участников - высший орган управления;
- Совет директоров;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором - единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников.

Генеральный директор Общества избирается Общим собранием участников. Срок полномочий Генерального директора устанавливается решением Общего собрания участников, на котором избирается Генеральный директор.

Права и обязанности Генерального директора Общества по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и договором, заключаемым с ним Обществом.

Единоличным исполнительным органом ООО «Лаборатория ВС» является генеральный директор — Викарук Лариса Ивановна.

Льготами по налогу на прибыль в 2025 году Общество не пользовалось.

Просроченная задолженность перед федеральным и региональным бюджетом отсутствует.

2. Рынки сбыта продукции (работ, услуг)

Хозяйственная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации.

3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, тыс.руб		
Наименование показателя	***Сумма 2025г.***	***Сумма 2024г.***
Отчисления в оценочные резервы	41 354	66 750
Курсовые разницы	70 094	0
Доходы прошлых лет	0	2 874
Операции с инструментами финансового рынка	0	14 035
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	5 232	0
Прочие внереализационные доходы	120 779	6 663
Итого прочие доходы *стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»	**237 458**	**90 322**

Расшифровка прочих расходов, тыс.руб		
Наименование показателя	***Сумма 2025г.***	***Сумма 2024г.***
Операции с инструментами финансового рынка	19 491	
Отчисления в оценочные резервы		66 486
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		1
Штрафы, пени, неустойки к уплате	35 201	12 705
Курсовые разницы		56 363
Иная операционная деятельность	80 902	35 618
Итого прочие расходы стр. 2350 «Отчёта о финансовых результата»	**307 308**	**217 788**

4. Крупные сделки в отчетном периоде:

В 2025г.

Организация			Итого с НДС, тыс. руб.
Контрагент	ИНН	КПП	
ООО "Лаборатория ВС"			
АЛЬФА-БАНК АО	7728168971	770801001	4 026 352
СИСТЕМНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	7726588120	770401001	1 503 079
БАНК ПСБ ПАО	7744000912	997950001	1 083 623

В 2024г.

Организация			Итого с НДС, тыс. руб.
Контрагент	ИНН	КПП	
ООО "Лаборатория ВС"			
АЛЬФА-БАНК АО	7728168971	770801001	2 967 430
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	7744000912	997950001	2 537 026
РУБИТЕХ ООО	7702404085	771701001	2 495 437

5. По операциям в иностранной валюте:

- Доход от курсовых разниц за 2025 год составил – 201 061 тыс. руб. (Доход от курсовых разниц за 2024 год составил – 215 725 тыс. руб.).

-Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, в 2025 году составил – 130 967 тыс. руб. (В 2024г. – 272 088 тыс. руб.).

6. Результаты исследований и разработок

Обществом в 2025 году на постоянной основе научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в области информационных технологий не проводились.

7. Арендованные основные средства учитываемые на забалансовых счетах

В соответствии с Договором лизинга № 7411/2021 от 07.04.2021г. ООО «Лаборатория ВС» приобрело в лизинг у ООО «КАРКАДЕ» автомобиль PORSCHE CAYENNE, предмет лизинга находится на балансе у лизингодателя.

Имущество, принятое в аренду учитываемое на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»	Кол-во.	Стоимость имущества, тыс. руб.
Автомобиль PORSCHE CAYENNE, 2021 года выпуска	1	13 975
Итого арендованных ОС		13 975

8. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Информация о проведении инвентаризации МПЗ, готовой продукции, незавершенного производства:

В соответствии с приказом № 1/ИНВ от 01.12.2024г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация всех активов и обязательств ООО «Лаборатория ВС».

Расхождения с данными бухгалтерского учета признаны в пределах несущественного уровня.

Результаты проведения инвентаризации признаны удовлетворительными.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Активы и обязательства делятся в балансе на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты. Сальдо на 31.12.2025г - нет, сальдо на 31.12.2024г. - 77 тыс. руб.

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Баланса. Сальдо на 31.12.2025г. 6 043 тыс. руб., сальдо на 31.12.2024г. 31 657 тыс. руб.

10. Кредиты и займы

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

На 31.12.2025г. Общество имеет задолженность по долговым обязательствам в размере 3 608 917 тыс. руб. Отражены по строке «1510» Бухгалтерского баланса.

На 31.12.2024 г. Общество имело задолженность по долговым обязательствам в размере 1 373 149 тыс. руб. Отражены по строке «1510» Бухгалтерского баланса.

11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Чистая прибыль (убыток) Строка 2400 отчета о финансовых результатах)	1 902 345	2 120 902	859 990
Расходы:			
На создание резерва (строка 2461 Отчета о прибылях и убытках)			
Иные выплаты по решению Участников (строка 2520 отчета о прибылях и убытках)			
Нераспределенная прибыль (строка 1370 бухгалтерского баланса)	**1 734 090**	**2 304 992**	**2 164 982**

• Резервный фонд Обществом путем перечисления в него части чистой прибыли Общества в 2025 году не создавался.

Дивиденды за 2024 году выплачены в сумме 1 550 000 тыс. руб., в 2025г. – 1 000 000 тыс. руб.

Сумма Чистых активов на 31.12.2025г. составляет 2 164 992 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составляла 2 305 002 тыс. руб.

12. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2025 год получена прибыль в размере 1 164 969 тыс. руб. Налог на прибыль составил 291 242 тыс. руб. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль), в том числе:

- 93 198 тыс. руб. в Федеральный бюджет РФ;
- 198 044 тыс. руб. в бюджет субъекта РФ.

В соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2024 год получена прибыль в размере 2 700 358 тыс. руб. Налог на прибыль составил 540 072 тыс. руб. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль).

Текущий налог на прибыль отражен по строке 2411 Отчета о финансовых результатах за 2025г.

По строке 2412 отражена разница в изменениях стоимости отложенных налоговых обязательств за 2025 год. В том числе:

- Объем погашенных налоговых обязательств – 25 053
- Объем признанных в отчетном году обязательств – 6 496

Вид обязательства	Остаток обязательств на начало отчетного периода	Сумма признанных обязательств в течение отчетного периода	Размер погашенных обязательств в течение отчетного периода	Остаток обязательств на конец отчетного периода
ОНО по дебиторской задолженности	22 872	4 722	14 807	12 787
ОНО по основным средствам	22 811	1 774	10 246	14 339
Итого ОНО	**45 683**	**6 496**	**25 053**	**27 126**

Вид обязательства	Остаток обязательств на начало отчетного периода	Сумма признанных обязательств в течение отчетного периода	Размер погашенных обязательств в течение отчетного периода	Остаток обязательств на конец отчетного периода
ОНА по нематериальным активам, оценочным обязательствам и резервам		5		5
ОНА по основным средствам	21 555	2 685	4 867	19 371
ОНА по расходам будущих периодов	26 844		20 845	5 999
ОНА по убытку текущего периода		56	56	
Итого ОНА	**48 399**	**2 746**	**25 768**	**25 375**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02).

13. Движение денежных средств

В «Отчете о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» указаны банковские депозиты, а также выданные займы.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет депозиты со сроком погашения до 3 месяцев в размере 332 100 тыс. рублей, отражено по строке 1250 Бухгалтерского баланса.

Потоки денежных средств поступлений от покупателей и заказчиков, поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещения из нее отражены без учета НДС.

Оплата НДФЛ, платежей на обязательное социальное страхование включены в строку 4122 Отчета «Платежи в связи с оплатой труда работников». Оплата НДС в 2025 году отражена по строке 4129 Отчета «Прочие платежи».

Наименование статей	**2024 год**	**2025 год**
НДФЛ	150 358	315 370
Страховые взносы	204 089	263 420
НДС	571 153	621 395
Налог на прибыль	407 114	655 488

14. Условные факты хозяйственной жизни

14.1 Оценочные обязательства по судебным спорам

В течение 2025 года Общество получило и отразило в бухгалтерском учете:

- неустойки за неисполнение договорных обязательств, начисленные контрагентам, на сумму 30 425 тыс. руб.

- государственной пошлины, подлежащей возврату Обществу – 1 262 тыс. руб.

- обязательства к возмещению контрагентам - 0,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 Общество выступает в судах в качестве истца по двум судебным искам на общую сумму 177 901 тыс. руб., а также является ответчиком по иску на сумму 9 438 тыс. руб. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам в течение 2024, 2025 гг. не создавалось (основание: п. 4, 5 ПБУ8/2010).

В течение 2024 года Общество получило и отразило в бухгалтерском учете:

- неустойки за неисполнение договорных обязательств, начисленные контрагентам, на сумму 7 793 тыс. руб.

- государственной пошлины, подлежащей возврату Обществу - 0 тыс. руб.

- обязательства к возмещению контрагентам - 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не является ответчиком в арбитражных процессах, не получало поручительств от третьих лиц.

14.2 Оценочное обязательство по отпускам

В соответствии с учетной политикой, ПБУ 8/2010 в 2025 году по состоянию на 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство по отпускам в размере 37 444 тыс. руб. (отражено по строке 1540 бухгалтерского баланса).

Движение оценочного обязательства по отпускам	Остаток на 01.01.2025г.	Признано обязательств в 2025г.	Начислено обязательств в 2025г.	Остаток на 31.12.2025г.
Оценочное обязательство по отпускам	28 330	39 826	37 402	30 754
Оценочное обязательство по страховым взносам	6 034	9 027	8 371	6 690
Итого оценочных обязательств по отпускам	**34 364**	**48 853**	**45 773**	**37 444**

Изменения резервов также отражены в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14.3 Оценочные резервы

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой, Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». По состоянию на

отчетную дату Обществом начислен резерв по сомнительным долгам в размере 72 286 тыс. руб. На 31.12.2024г. составлял 286 979 тыс. руб.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывались следующие обстоятельства:

- невозможность удержания из имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ и/или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- наличие встречных долговых обязательств.

Величина резерва рассматривалась отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Изменения резервов также отражены в таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14.4 Иные оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В течение 2025г. у Общества отсутствовали иные факты хозяйственной жизни с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, такие как сомнения в исполнении обязанностей, явившихся следствием прошлых событий хозяйственной жизни.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

В течение 2025г. у Общества отсутствовали факты хозяйственной жизни с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, такие как сомнения в исполнении обязанностей, явившихся следствием прошлых событий хозяйственной жизни.

15. События после отчетной даты

15.1 События, возникшие после отчетной даты

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. у Организации отсутствовали сведения о событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.

В том числе Организация:

- Не принимала решения о реорганизации;
- Не приобретала предприятия как имущественного комплекса;
- Не проводила и не планировала реконструкцию;
- Не принимала решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- Не проводила крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- Не претерпевала пожар, аварию, стихийное бедствие и не находилось в иной чрезвычайной ситуации, в результате которой была бы уничтожена значительная часть ее активов;
- Не планировала и не предвидела прекращения на отчетную дату существенной части основной деятельности;
- После отчетной даты не проводила существенного снижения стоимости основных средств;

- Не несла убытки и не имела прибыли в следствие непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты;
- Не являлась стороной в действиях органов государственной власти (национализация и т.п.).

15.2 События, существовавшие на отчетную дату

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. у Организации отсутствовали сведения о событиях, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.

В том числе отсутствовали следующие события:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был необоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

16. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

16.1 Связанные стороны и бенефициарные владельцы ООО «Лаборатория ВС» в 2024г.и 2025г. являются:

Участники общества и совета директоров:

- Никулин М.А., владеющий на 01.01.2025г. 40 % уставного капитала;
- Денисов Е.В., владеющий на 01.01.2025г. 30 % уставного капитала;
- Соков М.М.– владеющий на 01.01.2025г. 30 % уставного капитала;
- Викарук Лариса Ивановна является сотрудником ООО «Лаборатория ВС» и занимает должность Генерального директора.

В 2024г. и 2025г. два участника Общества - М.А. Никулин, Е.В. Денисов являлись сотрудниками организации. Информация о выплатах в пользу участников не раскрывается, согласие от физических лиц не получено.

Сумма выплаченных дивидендов участникам общества по итогам 2024 и промежуточных дивидендов за 2025 год составила – 1 000 000 тыс. руб. Сумма выплаченных дивидендов участникам общества по итогам 2023 года и промежуточных дивидендов в 2024 году составила – 1 550 000 тыс. руб.

Основной управленческий персонал (Информация не указывается, согласие от физических лиц не получено), в т.ч. Генеральный директор Викарук Лариса Ивановна.

Выплаты основному управленческому персоналу, в том числе генеральному директору и совету директоров, за 2025г. составили 937 897 тыс. руб., в т.ч. налоги и взносы 125 526 тыс. руб. За 2024г. составляли 572 029 тыс. руб., в т.ч. налоги и взносы 176 753 тыс. руб.

Командировочные расходы Общества по служебным командировкам основного управленческого персонала, в т.ч. Генерального директора в 2025г. составили 6 484 тыс. руб., Размер суточных 48 тыс. руб. В 2024г. командировочные расходы составляли 3 333 тыс. руб., суточные 235 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. задолженность по перечислению заработной платы отсутствует.

В 2024г., 2025г. Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория ВС» является учредителем следующих дочерних организаций:

- Общество с ограниченной ответственностью «ВС Лаб-Разработка», доля участия в уставном капитале 100%.

ООО «ВС Лаб-Разработка» является контрагентом ООО «Лаборатория ВС». Между сторонами заключен договор субподряда №61/21 от 18.11.2021г. на выполнение работ по бизнес-анализу информационных систем.

Сумма взаиморасчетов по договору за 2025г. составляет 30 864,3 тыс. руб., в том числе НДС 20 % – 5 144,1 тыс. руб. Кредиторская задолженность перед ООО «ВС Лаб-Разработка» по состоянию на 31.12.2025г. составила – 7 484,4 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует.

- Общество с ограниченной ответственностью «ДИгрупп», доля участия в уставном капитале 51%.

ООО «Дигрупп» является контрагентом ООО «Лаборатория ВС». Между сторонами заключен договор поставки № 11176 от 12.05.2023г. на поставку компьютерных комплектующих.

Срок поставки товара по договору – 31.12.2024г.

Сумма взаиморасчетов по договору за 2025г. составляет 0,0 тыс. руб. За 2024 год сумма взаиморасчетов составляла 45 392,0 тыс. руб., в т.ч. НДС 20% - 7 615,4 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. ООО «Лаборатория ВС» уплатило в соответствии с договором аванс в размере 12 233,0 тыс. руб. в т.ч. НДС 2 038,8 тыс. руб. Размер дебиторской задолженности составляет 42 091,8 тыс. руб. за вычетом НДС по ставке 20%. Кредиторская задолженность перед ООО «Дигрупп» по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность между ООО «Дигрупп» и ООО «Лаборатория ВС» отсутствует, резерв сомнительной задолженности по контрагенту создавался в сумме дебиторской задолженности на 31.12.2025г. – 42 091,8 тыс. руб.

- Общество с ограниченной ответственностью «СИГИС Технологии», доля участия в уставном капитале в 2024 г. составляла 60%.

В 2025 году доля участия в уставном капитале ООО «СИГИС Технологии» увеличилась на 10%.

- Общество с ограниченной ответственностью «СИГИС Технологии», доля участия в уставном капитале в 2025г. составила 70%.

Договоры между ООО «Лаборатория ВС» и ООО «СИГИС Технологии» в 2024 и 2025 г. не заключались.

С 27.02.2021г. вступил в силу Приказ Минфина России от 27.11.2020г. № 287н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учёту», а именно в ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Согласно п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.

В организации невозможно раскрыть сведения о связанных сторонах и бенефициарных владельцах в полном объеме в связи с возможной недобросовестной конкуренцией и санкционным давлением со стороны заинтересованных контрагентах. Информация представлена в ограниченном объеме.

Иных операций со связанными сторонами и бенефициарными владельцами в 2024г. и 2025г. не было.

17. Государственная помощь

В 2024г.и 2025г. государственная помощь Обществу не предоставлялась.

18. Товарообменные операции

В 2024г. и 2025г. товарообменные операции Обществом не осуществлялись.

19. Информация по прекращаемой деятельности

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за 2025 годом.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

20. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

21. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в отчетности за 2025 год

Финансовый риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают финансовые риски.

Рост инфляции в РФ, и как следствие — рост цен на ТМЦ и услуги, при завышенных требованиях поставщиков по размерам авансовых платежей и по срокам поставок.

Руководство компании осуществляет четкую политику введения операций с партнерами и клиентами, тщательно изучает и проводит мониторинг.

Валютный риск

Финансовые потери Организации в результате изменения курсов валют — минимальны.

Финансовые вложения в иностранную валюту, получение займов, кредитов в валюте Организацией не производятся.

Ценовой риск

Организация постоянно отслеживает задолженность по оплате товаров, работ, услуг.

Осуществляется контроль над снижением намеченных объемов выполненных работ, оказанных услуг и реализации товаров, вследствие несвоевременного обеспечения поставщиками и подрядчиками своих обязательств.

Процентный, кредитный (заёмный) риск

Объемы сомнительной задолженности, соблюдение договорных обязательств регулярно анализируются, принимаются меры к погашению задолженности.

Налоговый риск

Организация анализирует темпы роста расходов над темпами роста доходов. Отслеживает налоговую нагрузку.

Правовой риск

Внутренние документы Организации соответствуют законодательству РФ. Правовая работа в организации организована.

Социальный риск

Дефицит трудовых ресурсов, отвечающих соответствующим требованиям по квалификации рабочих и инженерных профессий для качественного выполнения работ и оказания услуг по заключенным договорам.

Неполное соответствие квалификации приходящих кадров требованиям выбранного экономического вида деятельности, при завышенных требованиях по уровню оплаты труда.

Прочие риски

В связи со сложившейся мировой обстановкой прогнозировать состояние рынка и, соответственно, поступления от Заказчиков очень сложно и неоднозначно, но ожидается исполнение оплат, и ведутся переговоры с руководством всех организаций-Заказчиков.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями.

В целом, за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

22. Прочая существенная информация.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

На 31.12.2025 Общество имеет выданных гарантий и поручительств на сумму – 1 382 266 тыс. рублей.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", в отчетном периоде не производились.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Организация не является участником совместной деятельности.

Операций с участием векселей, облигаций, ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

Раскрытие информации по отдельным статьям баланса содержится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор /Викарук Л.И./

«24» марта 2026г.