

Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ ЗДОРОВЬЯ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ЛАБОРАТОРИЯ ЗДОРОВЬЯ». ОКПО 49988804, ИНН 4100046990.

Юридический адрес: 683031, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский городской округ, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тушканова, д. 5/1, кв. 57. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, в форме упрощенной отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

Отчетность не подлежит утверждению участниками Общества и обязательному аудиту.

2. Применяемая учетная политика и особенности учета

Учет ведется по Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, с использованием синтетических и аналитических счетов, раскрытых в оборотно-сальдовой ведомости за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 год. Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства», амортизация начисляется по счету 02, что формирует показатель строки 1150 «Основные средства» Баланса.

Материально-производственные запасы и товары отражаются на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» и включены в строку 1210 «Запасы».

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся на счете 60, расчеты с покупателями и заказчиками – на счете 62 (включая авансы и розничных покупателей), что формирует показатели строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Доходы и расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи», управленческие расходы – по счету 26, прочие доходы и расходы – по счету 91, финансовый результат – по счету 99.

Налог на прибыль организаций отражен на счете 68, в отчетном году формировался только текущий налог на прибыль; отложенные налоговые активы и обязательства не создавались, что соответствует отсутствию таких показателей в Балансе и Отчете о финансовых результатах.

3. Структура активов и источников их формирования

Валюта баланса на 31.12.2025 г. составляет 16 301 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 8 948 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 7 799 тыс. руб.), что свидетельствует о существенном увеличении масштабов деятельности Общества.

Внеоборотные активы (раздел I) представлены основными средствами в сумме 6 445 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 7 408 тыс. руб.), уменьшение связано с начислением амортизации и изменением состава основных средств.

Оборотные активы (раздел II) на 31.12.2025 г. составляют 9 856 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 540 тыс. руб.).

Запасы (товары для перепродажи) отражены в сумме 60 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 83 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность – 7 029 тыс. руб., в том числе покупатели и заказчики – 49 тыс. руб., прочие дебиторы – 6 980 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 034 тыс. руб.). Денежные средства и денежные эквиваленты – 2 767 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 423 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 284 тыс. руб.), что подтверждается остатками по счетам 50, 51, 57.

Собственный капитал (раздел III пассива, строка 1300) на 31.12.2025 г. составляет 13 126 тыс. руб. при уставном капитале 10 тыс. руб., что отражает накопленную нераспределенную прибыль и устранение убытков прошлых лет (на 31.12.2024 г. капитал был отрицательным – минус 7 084 тыс. руб.).

Добавочный капитал на конец 2025 г. составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 612 тыс. руб.), нераспределенная прибыль – 13 116 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – непокрытый убыток 7 706 тыс. руб.).

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) по состоянию на 31.12.2025 г. практически погашены (отражена величина (98) тыс. руб. против 15 973 тыс. руб. на 31.12.2024 г.), что согласуется с данными счета 67 и уменьшением долговой нагрузки.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) составляет 3 273 тыс. руб., в том числе задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 89 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам – 3 093 тыс. руб., прочие кредиторы – 90 тыс. руб.

4. Финансовые результаты и расчет налога на прибыль

Выручка от реализации (строка 2110) за 2025 год – 49 391 тыс. руб. (за 2024 год – 2 877 тыс. руб.). Себестоимость продаж (строка 2120) – 145 тыс. руб. (за 2024 год – 109 тыс. руб.), валовая прибыль – 49 246 тыс. руб. (за 2024 год – 2 768 тыс. руб.).

Управленческие расходы (строка 2220) – 32 844 тыс. руб., что соответствует данным счета 26-01 «Общехозяйственные расходы» и существенно превышает уровень 2024 года (9 273 тыс. руб.) в связи с развитием деятельности и ростом административных затрат.

Прибыль от продаж (строка 2200) – 16 402 тыс. руб. (за 2024 год – убыток 6 505 тыс. руб.).

Проценты к уплате (строка 2330) – 258 тыс. руб., прочие расходы (строка 2350) – 813 тыс. руб., прочие доходы отсутствуют.

Прибыль до налогообложения (строка 2300) – 15 232 тыс. руб. (за 2024 год – убыток 7 245 тыс. руб.).

Налог на прибыль организаций (строка 2410) за 2025 год составил 1 928 тыс. руб., полностью как текущий налог (строка 2411).

Отложенные налоговые активы и обязательства не формировались (строка 2412 – прочерк), что свидетельствует об отсутствии временных разниц, подлежащих отражению в бухгалтерском учете по налогу на прибыль.

Чистая прибыль за 2025 год (строка 2400) – 13 403 тыс. руб., что соответствует росту нераспределенной прибыли и устранению отрицательного собственного капитала, имевшего место на 31.12.2024 г.

5. Согласованность бухгалтерских данных и налоговых обязательств

Показатели бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» согласуются с данными Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Обороты по субсчету 90-01 «Выручка» (49 411 701,00 руб.) и по субсчету 90-02 «Себестоимость продаж» согласуются с показателями выручки и себестоимости в отчете (в пересчете в тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль, отраженная по счету 68 и в строке 2410, сформирована исходя из финансового результата до налогообложения, с учетом действующего порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль за 2025 год.

6. Прочие сведения для налогового органа

Достоверность данных упрощенной бухгалтерской отчетности обеспечена применяемой учетной политикой, внутренним контролем и документальным подтверждением хозяйственных операций, представленных в оборотно-сальдовой ведомости.

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на величину активов, обязательств и финансовых результатов за 2025 год и требующих корректировки или раскрытия в отчетности, по состоянию на дату подписания пояснительной записки не выявлено (при появлении таких событий информация будет дополнительно раскрыта).

Настоящая пояснительная записка составлена для представления совместно с упрощенной бухгалтерской отчетностью за 2025 год в налоговый орган по месту регистрации ООО «ЛАБОРАТОРИЯ ЗДОРОВЬЯ».

Генеральный директор



Е.А.Боброва