

ООО «СВАНЛАБ»

Адрес: 129337, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Ярославский, ул Красная Сосна, д. 2А, помещ. 3/2

ИНН 9716004179 КПП 771601001 ОГРН 1257700002977

БИК 044525411 В Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) Р/С 40702810025170001952 К/С 30101810145250000411

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «СВАНЛАБ»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СВАНЛАБ», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» в редакции Федерального закона №217-ФЗ от 02.08.2009 года, Федеральным Законом «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и иными действующими на территории Российской Федерации законодательными актами и международными договорами.

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации ОГРН 1257700002977 от 10.01.2025.

Общество зарегистрировано по адресу:

Российская Федерация, 129337, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Ярославский, ул Красная Сосна, д. 2А, помещ. 3/2

Общество создано в целях получения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим российским законодательством.

Генеральный директор: Миронова Ольга Владимировна

Предметом деятельности Общества является (не ограничиваясь ниже перечисленными):

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием ;
- Торговля оптовая фармацевтической продукцией ;

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека. Пенсионеров и предпенсионеров в Обществе нет.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов. Так как Общество входит в реестр МСП, то согласно приложений 3 и 4 к ФСБУ 4/2023 вправе формировать предоставляемую бухгалтерскую отчетность по укрупненным показателям и предоставлять Бухгалтерский Баланс и Отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом № 1-УП от 10.01.2025 года.

Числовые показатели в отчетности приведены в тыс. руб.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты ЦБ РФ к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2025 года
Индийская рупия	86,9737

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- стоимость объекта превышает 300 000 рублей за единицу.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (III. Амортизация ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом (ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Единицей учета является однородная группа материалов.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости (ФСБУ 5/2019).

Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок учета товаров

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода (ФСБУ 5/2019).

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

Тара, оплаченная поставщику отдельно, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняя» счета 41 «Товары» (ФСБУ 5/2019). Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована организацией или быть продана, приходится по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов (ФСБУ 5/2019).

При продаже товаров оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (ФСБУ 5/2019).

Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенных кодов статистики):

- 1) Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
- 2) Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения,
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- 4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- 15) прочие доходы.

Порядок формирования расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные - издержки обращения и общехозяйственные расходы.

К прямым расходам относятся:

- 1) покупная стоимость товаров;
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- 4) услуги таможенного брокера.

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров, учитываемых на счете 41 «Товары».

Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- 1) расходы по доставке товаров покупателям;
- 2) оформление необходимых регистрационных документов;
- 3) услуги по хранению товаров, складские расходы;
- 4) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
- 5) расходы по страхованию товаров во время перевозки;
- 6) расходы на сертификацию товаров;
- 7) расходы на рекламу;
- 8) представительские расходы;
- 9) другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

В случае если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся:

1) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (ФСБУ 14/2022);

2) расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств на нее;

3) Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы единовременно.

Учет кредитов и займов

Сумма по полученным кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008). Сумма по полученному займу принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность с момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 8 ПБУ 15/2008).

Формирование оценочных резервов

Организация не создает резервы.

Формирование оценочных обязательств

Оценочное обязательство не создается в бухгалтерском учете организации так как организация относится к МСП.

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п.9 ПБУ 22/2010):

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

2.1. Сравнительные данные

Сравнительные данные отсутствуют, ввиду регистрации Общества в 2025г.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства.

Основных средства отсутствуют.

3.2. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Название счета	31.12.2025
Запасы	86
Итого:	86

По состоянию на 31.12.2025 у Общества запасы не старше 12 месяцев.

3.3. НДС по приобретенным ценностям

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, предъявлена к вычету из бюджета по состоянию на 31.12.2025г.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность Общества состоит из задолженности контрагентов за выполненные работы, оказанные услуги, и авансов, выданных поставщикам ТМЦ (работ, услуг) .

тыс.руб.

Название счета	31.12.2025
Расчеты по авансам выданным, в т.ч. в валюте	17 297

Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч. в валюте	1 132
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 074
Денежные средства на специальных счетах (депозиты)	2 400
Итого:	22 903

3.5. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2025
Денежные средства на расчетных счетах	7
Денежные средства в валюте	206
Итого	213

3.6. Уставный капитал (строка 1300 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 20 тыс. руб.

Учредителем Общества является Миронова Ольга Владимировна

3.7. Кредиты и займы (строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Общество не имеет кредитов и займов.

3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс.руб.

Название счета	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	-
Расчеты по авансам полученным, в т.ч. в валюте	21 273
Итого	21 273

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**4.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) отражены по строке 2110.

тыс.руб.

Показатель	2025	%
Реализация покупных товаров	74 149	100%
Итого	74 149	100%

4.2. Расходы по обычным видам деятельности, себестоимость продаж

Расходы по обычным видам деятельности отражены по строке 2120 Отчета о финансовых результатах:

тыс.руб.		
Наименование	2025	%
Реализация покупных товаров	63 250	93%
Коммерческие расходы:	4 714	7%
В т.ч. ФОТ и страховые взносы	3 850	
Прочие	864	
Итого	67 964	100%

4.3. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Состав прочих доходов:

тыс.руб.		
Показатель	2025	
Проценты по депозитам	512	85%
Курсовые разницы	89	15%
Итого	601	100%

Состав прочих расходов:

тыс.руб.		
Показатель	2025	
Отклонение курса покупки валюты	1 246	84%
Курсовые разницы	-	-
Расходы на услуги банков	242	16%
Прочие внереализационные расходы	1	0%
Итого	1 489	100%

4.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущая прибыль за 2025 год сформирована следующим образом:

тыс.руб.	
Показатель	2025
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 523
Текущий налог на прибыль	- 1 387
Чистая прибыль (убыток)	3 910

4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 показатель «Чистый убыток/ (прибыль) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, из суммы «Прибыли (убытка) до налогообложения» вычитаются расходы в виде «Текущего налога на прибыль» Чистая прибыль за 2025 год составила 3 910 тыс.руб.

5. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций, сумма в тыс. руб.
-------------------	--------------------	--------------	-----------------------------------

ООО «СВАНЛАБ»

Адрес: 129337, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Ярославский, ул Красная Сосна, д. 2А, помещ. 3/2

ИНН 9716004179 КПП 771601001 ОГРН 1257700002977

БИК 044525411 В Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) Р/С 40702810025170001952 К/С 30101810145250000411

Ключевой управленческий персонал	Наемный сотрудник по ТК РФ	100% владение, Выплата дивидендов	2 020
----------------------------------	----------------------------	-----------------------------------	-------

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) упрощенная отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество расценивает риски следующим образом:

- Страновой риск минимален. Взаимодействие с дружескими странами.
- Финансовый риск минимален. Взаимодействие с крупными игроками рынка с надежной репутацией. Работа по предоплате с клиентами.

7. События после отчетной даты.

Данные события отсутствуют.

Генеральный директор «СВАНЛАБ» ООО



Миронова Ольга Владимировна



31.01.2026 год