

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.205 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «ЛАБОРАТОРИЯ РАССВЕТА»

Общество с ограниченной ответственностью "ЛАБОРАТОРИЯ РАССВЕТА" зарегистрировано в ЕГРЮЛ 30.03.2023, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 10.04.2023. Основной вид деятельности - Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (код ОКВЭД 46.69.5). Предприятие занимается импортом электротехнического и инженерного оборудования из стран ближнего и дальнего зарубежья.

Уставный капитал общества составляет 1 миллион рублей, состоит из долей двух участников: 66% - Козлов Владимир Николаевич и 34 % - Подольный Роман Романович. Задолженность по внесению долей в уставный капитал общества отсутствует. С момента регистрации общество применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О

бухгалтерском учете". Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных

отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расшифровка статей упрощенной бухгалтерской отчетности:

Первоначальная стоимость двух товарных знаков 72 800,00

Амортизация двух товарных знаков 7 700,00

Материалы 439 325,56

Товары 8 556 321,46

Расчетные, валютные счета 6 073 570,69

Дебиторская задолженность, финансовые и другие оборотные активы
15 564 259,76

Привлеченные заемные средства на срок более 12 месяцев 25 820 000,00

Проценты по привлеченным заемным средствам 4 150 883,73

Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую
деятельность:

Оплата труда 1 327 002,29

Страховые взносы 325 766,18

Экспедиторские услуги 1 290 215,66

Складские услуги 1 539 206,65

Аренда помещения 384 286,89

Обслуживание и продвижение сайта, услуги связи 199 677,57

Иные издержки 1 081 813,05

Прочие доходы:

Положительные курсовые разницы 251 873 619,44

Проценты по депозитам 194 134,62

Прочие расходы:

Отрицательные курсовые разницы 253 130 205,82

Проценты по договорам займов 347 030,78

Расходы на услуги банков 255 750,13

Иные расходы 13 083,09

Генеральный директор

Подольный Р.Р.