Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «ЛабЭксперт»

1. Основные виды экономической деятельности

В 2025 году в ООО «ЛабЭксперт» основной вид деятельности «Торговля оптовая фармацевтической продукцией» ОКВЭД 46.46.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации по общим формам бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Стандарт утверждён приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. Начиная с отчетности за 2025г. ООО «ЛабЭксперт» сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность по форме КНД 0710096. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

2.2 ООО «ЛабЭксперт» в 2025г. является плательщиком НДС в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024г. № 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" с расчетом НДС по общеустановленным ставкам: 20%, 10% или без НДС (по отдельным категориям товаров).

2.3. ООО «ЛабЭксперт» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

2.4 Основные средства

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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив признается несущественным, относится к малоценному оборудованию и запасам, 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).*

Стоимостной лимит не применяется для медицинского оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости. Медицинское оборудование в составе основных средств использовалось для сдачи в аренду медицинским учреждениям.

2.5 Аренда

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. (далее по тексту «ФСБУ 25/2018»).

2.6 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Материалы отражаются в учете на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам. Для обобщения информации о товарах используется счет 41 «Товары». *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).*

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов. Прочие затраты, связанные с приведением запасов в состояние, необходимое для потребления, продажи или использования, учитываются в составе расходов на продажу на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Транспортные расходы учитываются в составе расходов на продажу и распределяются ежемесячно между реализованными товарами и оставшимися на складе по среднему проценту. В текущем периоде в расходах учитывается только часть транспортных расходов, относящаяся к реализованным в этом периоде товарам.

2.7 Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства, размещенные на депозите, относятся к денежным эквивалентам и учитываются на субсчете 55.03 "Депозитные счета" к счету 55 "Специальные счета в банках"*(Основание: п. 5 ПБУ 23/2011)* и отражаются в балансе по стр. 12401 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2025г. 17 000 тыс. руб.
Денежные средства, оставшиеся на расчетном счете организации 339 тыс. руб. (стр. 1250 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2025г.)

2.8 Учет доходов и расходов

Выручка за 2025 г. составила 91 131 тыс. руб. (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах»).

Себестоимость продаж за 2025г. 45 887 тыс. руб. (стр. 21201 «Отчета о финансовых результатах»).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Коммерческие расходы в расходах по обычным видам деятельности составляют 5 808 тыс. руб. на 31.12.2025г. (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:

-транспортные расходы 3 643 тыс. руб.;

-амортизация основных средств 706 тыс. руб.;

-расходы по оплате труда 381 тыс. руб.;

-страховые взносы 105 тыс. руб.;

-юридические и бухгалтерские расходы 600 тыс. руб.;

-прочие расходы 373 тыс. руб.

Прочие доходы 2 518 тыс. руб. (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:

-проценты полученные по депозитам 2 123 тыс. руб.;

-прочие доходы 395 тыс. руб.

Прочие расходы 2 184 тыс. руб. (стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах») в том числе:

-списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности более 3 лет на счет 91.02 «Прочие расходы» как безнадежная к взысканию 1 428 тыс. руб. (основание п. 2 ст. 266 НК РФ);

-прочие расходы 756 тыс. руб.

За 2025г. начислен единый налог по упрощенной системе налогообложения 3 094 тыс. руб. . (стр. 24101 «Отчета о финансовых результатах»).

Чистая прибыль по итогам 2025г. составил 36 676 тыс. руб. (стр. 2400 «Отчета о финансовых результатах»).

Нераспределенная прибыль составила 51 171 тыс. руб. (стр. 13001 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2025г.).

Директор ООО «ЛабЭксперт» Ищук Ольга Юрьевна

1. Основные средства

1.1. 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) Шестая группа. Оборудование и приборы для облучения, реабилитации, электрическое диагностическое и терапевтическое.	за _____ 2025г. [2]	10 377	5 674	0	0	0	1 291	0	0	0	0	0	10 377	6 965
	за _____ 2024г. [3]	12 722	4 525	2 346	4 691	653	1 802	0	0	0	0	0	10 377	5 674

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Амортизируемые основные средства - всего	3 412	4 703	8 197
в том числе: медицинское оборудование (шестая группа)	3 412	4 703	8 197
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	0	0	0

1.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	3 412	4 703	8 197
в том числе: медицинское оборудование (шестая группа)	3 412	4 703	8 197
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
из них основные средства, находящиеся в залоге	0	0	0

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступило	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. [2]	24 689	0	55 484	55 522	0	0	X	X	24 651	0
	за _____ 2024 г. [3]	26 226	0	49 055	50 592	0	0	0	0	24 689	0

3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]		На 31 декабря 2024 г. [6]		На 31 декабря 2023 г. [7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	7 546	7 546	13 042	13 042	12 202	12 202
В том числе поставщиков товаров	1 512	1 512	2 055	2 055	3 850	3 850
покупателей за поставленный товар	3 880	3 880	3 901	3 901	5 755	5 755
Прочая дебиторская задолженность	2 154	2 154	7 086	7 086	2 597	2 597

Директор Ищук Ольга Юрьевна

_____ _____ _____

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 05 " марта 2026 г.