

# Пояснения к бухгалтерскому балансу

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория»

за 2025 год

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория» (ООО «Лаборатория») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области 09.06.2015г. ОГРН 1153668030075, ИНН 3665109839, КПП 366501001, юридический адрес: 394038, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Пеше-Стрелецкая, дом 54, офис 309А. Уставный капитал организации: 30 000 (тридцать тысяч) рублей, оплачен полностью.

2. Основной вид деятельности: 46.90 Торговля оптовая
3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек.
4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
5. Основные положения учетной политики. Раскрытие информации в отчетности.

## Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерский учет в организации ведет Индивидуальный предприниматель Корякина Татьяна Алексеевна на основании Договора №02/12/24 от 02.12.2024г.

Ввод и обработка информации ведется автоматизировано с применением бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Учетная политика

ООО «Лаборатория» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. В случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному

вопросу вправе формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

В связи с изменениями законодательства РФ в отношении правил ведения бухгалтерского учета внесены изменения в учетную политику и приложения, указанные в приложении 1 к приказу от 27.12.2024г. об изменении учетной политики.

Существенные отступления от установленных п.п.7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

6. Запасы (1210)

К запасам относят сырье, материалы, спецодежда, спецоснастка, активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию, активы для управленческих нужд, незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи. (ФСБУ5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются расходы согласно п.11 ФСБУ5/2019. При этом организация использует право вести упрощенный учет себестоимости запасов без применения положений подпункта «б» пункта 12 и пункта 13 настоящего Стандарта. Проверка на обесценение не проводится. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. ООО «Лаборатория» приняло решение не применять ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Наличие и движение запасов в 2025 года расшифровано ниже.

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. | -                         | -                      | 36 647              | (36 497)                  | -                      | -                      | X                         | X                      | 150                       | -                      |
|                                | За 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | X                         | X                      | -                         | -                      |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                | За 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Товары                         | За 2025 г. | -                         | -                      | 36 647              | (36 497)                  | -                      | -                      | -                         | -                      | 150                       | -                      |
|                                | За 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Расходы будущих периодов       | За 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                | За 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Иные виды запасов              | За 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                | За 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |

7. Финансовые и другие оборотные активы (Финансовые вложения 1240).

ООО «Лаборатория» в данном разделе отражены депозитные вклады в кредитных организациях. Учет финансовых вложений ведется согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», при этом ООО «Лаборатория» использует право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Наличие и движение Финансовых вложений в 2025 года расшифровано ниже.

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. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
|                                                                     | За 2024 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего                           | За 2025 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
|                                                                     | За 2024 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
| в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | За 2025 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
|                                                                     | За 2024 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
| Депозитные счета                                                    | За 2025 г. |                          |                           | 6418                |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  | 6418                     |                           |
|                                                                     | За 2024 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
| Депозитные счета (в валюте)                                         | За 2025 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
|                                                                     | За 2024 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
| Резервы под обесценение финансовых вложений                         | За 2025 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
|                                                                     | За 2024 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |
| Итого                                                               | За 2025 г. |                          |                           | 6 418               |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  | 6 418                    |                           |
|                                                                     | За 2024 г. |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |  |                          |                           |

8. Дебиторская задолженность (1230)

Наличие и движение Дебиторской задолженности в 2025 года расшифровано ниже. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

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<br>условиям<br>договора | резерв по<br>сомнительным<br>долгам | в результате<br>фактов<br>хозяйственной<br>жизни (по<br>условиям<br>договора) | проценты,<br>штрафы и<br>иные<br>начисления | погашено | на<br>расходы | восстановление<br>резерва | переклассифицировано | по<br>условиям<br>договора | резерв по<br>сомнительным<br>долгам |
|-------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------|---------------|---------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                          | -                                   | -                                                                             | -                                           | -        | -             | -                         | -                    | -                          | -                                   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 109                        | -                                   | 6 103                                                                         | -                                           | (1 095)  | -             | -                         | -                    | 5 117                      | -                                   |
|                                                 |                          |                            |                                     | 109                                                                           |                                             |          |               |                           |                      | 109                        |                                     |
| в том числе:                                    |                          |                            |                                     |                                                                               |                                             |          |               |                           |                      |                            |                                     |
| Расчеты с поставщиками и и подрядчиками         | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                          | -                                   | 1 980                                                                         | -                                           | -        | -             | -                         | -                    | 1 980                      | -                                   |
|                                                 |                          |                            |                                     |                                                                               |                                             |          |               |                           |                      |                            |                                     |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 109                        | -                                   | 4 115                                                                         | -                                           | (1 095)  | -             | -                         | -                    | 3 129                      | -                                   |
|                                                 |                          |                            |                                     | 109                                                                           |                                             |          |               |                           |                      | 109                        |                                     |
| Расчеты с прочими поставщиками и и подрядчиками | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                          | -                                   | 9                                                                             | -                                           | -        | -             | -                         | -                    | 9                          | -                                   |
|                                                 |                          |                            |                                     |                                                                               |                                             |          |               |                           |                      |                            |                                     |
| Итого                                           | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 109                        | -                                   | 6 103                                                                         | -                                           | (1 095)  | -             | -                         | X                    | 5 117                      | -                                   |
|                                                 |                          |                            |                                     | 109                                                                           |                                             |          |               |                           | X                    | 109                        |                                     |

9. Кредиторская задолженность (1520)

В данной строке бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по расчетам и обязательствам. Наличие и движение Кредиторской задолженности 2025 года расшифровано ниже. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                                  | Период        | На<br>начало<br>года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                       |          |              |                      | На конец<br>периода |
|----------------------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------|--------------|----------------------|---------------------|
|                                                          |               |                      | поступило                                                                                          |                                       | списано  |              | переклассифицировано |                     |
|                                                          |               |                      | в результате фактов<br>хозяйственной жизни (по<br>условиям договора)                               | проценты, штрафы<br>и иные начисления | погашено | на<br>доходы |                      |                     |
| Долгосрочные<br>обязательства - всего                    | За<br>2025 г. | -                    | -                                                                                                  | -                                     | -        | -            | -                    | -                   |
|                                                          | За<br>2024 г. | -                    | -                                                                                                  | -                                     | -        | -            | -                    | -                   |
| Краткосрочные<br>обязательства - всего                   | За<br>2025 г. | -                    | 1 129                                                                                              | -                                     | -        | -            | -                    | 1 129               |
|                                                          | За<br>2024 г. | -                    | -                                                                                                  | -                                     | -        | -            | -                    | -                   |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками<br>и подрядчиками | За<br>2025 г. | -                    | 30                                                                                                 | -                                     | -        | -            | -                    | 30                  |
|                                                          | За<br>2024 г. | -                    | -                                                                                                  | -                                     | -        | -            | -                    | -                   |
| Расчеты по налогам и<br>сборам                           | За<br>2025 г. | -                    | 91                                                                                                 | -                                     | -        | -            | -                    | 91                  |
|                                                          | За<br>2024 г. | -                    | -                                                                                                  | -                                     | -        | -            | -                    | -                   |
| Расчеты по ЕНС                                           | За<br>2025 г. | -                    | 893                                                                                                | -                                     | -        | -            | -                    | 893                 |
|                                                          | За<br>2024 г. | -                    | -                                                                                                  | -                                     | -        | -            | -                    | -                   |
|                                                          | За<br>2025 г. | -                    | 115                                                                                                | -                                     | -        | -            | -                    | 115                 |

|                                                  |            |  |       |  |  |  |   |       |
|--------------------------------------------------|------------|--|-------|--|--|--|---|-------|
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2024 г. |  |       |  |  |  |   |       |
| Итого                                            | За 2025 г. |  | 1 129 |  |  |  | X | 1 129 |
|                                                  | За 2024 г. |  |       |  |  |  | X |       |

## 10. Порядок признания доходов

Выручка, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере передачи владения, пользования и распоряжения на отпущенный товар/ выполненную работу/ оказанную услугу покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах»

Выручка от продажи продукции и товаров, оказания услуг и выполнения работ признается для целей налогообложения кассовым методом.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации. К ним относятся:

- проценты к получению, не связанные со строительством инвестиционного объекта;
- штрафы и неустойки по хозяйственным договорам;
- доходы от оприходования излишков по инвентаризации;
- прочие доходы.

В результате полного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном ПБУ 9/99 «Доходы организации» возможны потери экономического характера и (или) урон деловой репутации для ООО «Лаборатория» и ее контрагентов. По этой причине ООО «Лаборатория» оставляет за собой право предусмотренное ПБУ 9/99 «Доходы организации» раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

## 11. Порядок признания расходов

Себестоимость продаж, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на отпущенный товар/выполненную работу/ оказанную услугу покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах».

К расходам по обычным видам деятельности ООО «Лаборатория» относятся расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов. Так же, к ним относятся расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в виде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

## 12. Основные показатели деятельности организации

За 2025 год Обществом получены следующие показатели деятельности:

- Выручка составила 51 696 тыс. рублей
- Себестоимость составила 39 762 тыс. руб.

У общества в 2025 году не было прочих видов деятельности

- Прочие расходы - 99 тыс. рублей

### **13. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— материальные внеоборотные активы;

— нематериальные активы;

— основные средства;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

### **14. Оценочные обязательства и резервы**

Резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Резерв по отпускам работников не начислялся.