ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за период с 28.10.2024 по 31.12.2025г.

ООО «ЛАБОРАТОРИЯ ЕВГЕНИЯ РАЗИНКОВА»

г. Чехов, Московская область

Содержание

1 Общество и его деятельность 3

2 Учетная политика 3

3 Информация об операциях и расчетах со связанными сторонами (аффилированными лицами) . 7

4 Пояснения к статьям формы №1 «Бухгалтерский баланс» 8

5 Пояснения к статьям формы №2 «Отчет о финансовых результатах» 9

6 События после отчетной даты 9

1 Общество и его деятельность

1.1 Общие сведения

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ЛАБОРАТОРИЯ ЕВГЕНИЯ РАЗИНКОВА» консультирование в области искусственного интеллекта (ОКВЭД 62.09 «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая»)

Адрес местонахождения ООО «ЛАБОРАТОРИЯ ЕВГЕНИЯ РАЗИНКОВА» (далее «Общество»):
Российская Федерация, 142306, Московская область, г Чехов, ул. Чехова, д. 63, помещ. 1

В штате Общества работают два сотрудника, 3 человека работают по договорам подряда.

Регистрация общества:

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 28.10.2024г., регистрационный номер 1245000121541.

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен 10 000 тыс. руб.

Участниками Общества являются физические лица:

Разинков Е.В. с долей 85%

Сафонов А.В. с долей 15%

1.2 Органы управления по состоянию на 31.12.2025 г.

В соответствии с Уставом Органом управления является Общее собрание Участников Общества. Генеральным директором Общества является Скорук Инна Евгеньевна.

2 Учетная политика

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Инструкцией к Плану счетов, Приказом Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г.
ООО "ЛАБОРАТОРИЯ ЕВГЕНИЯ РАЗИНКОВА" в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" имеет право на выбор в учетной политике упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в связи с тем, что:
– относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;
– и при этом не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу ч. 5 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011

г. не имеют права применять упрощенные способы бухучета и бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приведены в бухгалтерской отчетности Общества обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

2.1 Основные средства и нематериальные активы

Основные средства

- Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями 11 ФСБУ 6/2020.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого

  периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
- Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета.
- Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств.
- Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб.

  Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.
- По переоцененной стоимости отражаются в бухучете группы "земельные участки" и "здания и сооружения (помещения)". Переоценка основных средств по этим группам производится ежегодно. Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

  По другим группам основных средств переоценка не проводится.
- При изменении ликвидационных оценочных обязательств первоначальная стоимость основных средств не пересчитывается.
- Основные средства на обесценение не проверяются.
- Объекты основных средств, которые ООО "ЛАБОРАТОРИЯ ЕВГЕНИЯ РАЗИНКОВА" сдает в аренду (как арендодатель), классифицируются как объекты операционной аренды. Исключение – те объекты, по которым право собственности переходит к арендатору или которые арендатор вправе купить по стоимости значительно меньше, чем справедливая.

- По объектам основных средств, которые ООО "ЛАБОРАТОРИЯ ЕВГЕНИЯ РАЗИНКОВА" получает в аренду (как арендатор), право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признается.

  Исключение:

  – договоры, которыми предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предусмотрена возможность выкупа по цене ниже справедливой стоимости на дату выкупа;

  – предмет аренды, который предполагается предоставлять в субаренду.

  В указанных выше исключениях фактическая стоимость ППА определяется только исходя из первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей (уплаченных на дату получения предмета аренды или ранее). Обязательство по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей (т.е. без применения дисконтирования).

Нематериальные активы (НМА)

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Общество перешло на новые правила по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022.

- Срок полезного использования нематериальных активов исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

- Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета.

- Для амортизации по НМА организации применяется линейный метод ко всем группам НМА.

- Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если его стоимость превышает 100 000 руб.

  Расходы на создание (приобретение) прочих объектов, отвечающих критериям нематериального актива, но не удовлетворяющих стоимостному критерию, признаются в периоде завершения капитальных вложений с одновременным отражением на забалансовом счете 013 "Малоценные НМА" для контроля за их последующим использованием и выбытием.

- Активы (результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации), которые не отвечают признакам, установленным п. 4 ФСБУ 14/2022, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, признаются в периоде завершения капитальных вложений с

одновременным отражением на забалансовом счете 014 "Объекты, не относящиеся к НМА" для контроля за их последующим использованием и выбытием.

- По переоцененной стоимости отражается в бухучете группа "программное обеспечение". Переоценка нематериальных активов по этой группе проводится ежегодно. Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.
  По другим группам нематериальных активов переоценка не проводится.

- Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

2.2 Капитальные вложения

Общество использует следующие права, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухучета:

– учитывать приобретенные капвложения по ценам поставщика, не включая в их стоимость проценты по кредитам, оценочные обязательства и другие затраты, связанные с капвложениями (т.е. не включать в стоимость капвложений затраты, перечисленные в пп. "б" – "з" п. 10 ФСБУ 26/2020);

– не учитывать в стоимости капвложений скидки, уступки, вычеты, премии и льготы, предоставленные поставщиком (исполнителем);

– учитывать стоимость отсрочки (рассрочки) платежа в стоимости капвложений;

– не определять справедливую стоимость капвложений при оплате неденежными средствами, а оценивать по балансовой стоимости передаваемых активов;

– не проверять капвложения на обесценение (т.е. оценивать капвложения по балансовой стоимости на отчетную дату).

- Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений в основные средства (в т. ч. для их создания, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений) отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (на отдельном субсчете 08.4 "Запасы для капитальных вложений в ОС").

- Материалы для капитальных вложений в нематериальные активы (в т. ч. для их создания и улучшения) отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (на отдельном субсчете 08.5 "Запасы для капитальных вложений в НМА").
- Фактические затраты, связанные с капитальными вложениями сразу в несколько объектов основных средств или нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

2.3 Учет оборотных активов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся канцелярские и офисные принадлежности,

другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

- Единицей учета запасов (материалов) является номенклатурный номер.
- В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
- При оплате запасов неденежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы и услуги), даже если можно определить их справедливую стоимость.
- Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости.
- При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.
- Оказанные услуги оцениваются в бухгалтерской отчетности по фактической оплаченной себестоимости.

2.4 Порядок учета доходов и расходов

- Признание доходов и расходов производится в общем порядке

(выбор с учетом абз. 9 п. 12 ПБУ 9/99, абз. 2 п. 18 ПБУ 10/99)

- Организация признает все расходы по кредитам и займам прочими расходами.

(с учетом права выбора, предусмотренного п. 7 ПБУ 15/2008, п. 12 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012 от 1 ноября 2012 г.)

2.5 Порядок расчета налога на прибыль

- Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы»

3 Информация об операциях и расчетах со связанными сторонами (аффилированными лицами)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 принадлежит:

Разинкову Е.В. с долей 85% - 8 500 руб.
Сафонову А.В. с долей 15% - 1 500 руб.

Конечные бенефициары на 31.12.2025: Разинков Е.В. ,Сафонов А.В.

3.1. Связанные стороны Общества на 31.12.2025 г.

кроме генерального директора и участников

Наименование	**Критерий связанности**	
ООО «Меркурий»	Генеральный директор	Скорук И.Е.
ИП Разинков Евгений Викторович	Участник	Разинков Е.В.

Сделки со связанными лицами в 2024-2025 г.:

- Заключен Лицензионный договор № Л-01/2024 от 10.11.2024 г. с ИП Разинков Евгений Викторович», предметом которого является предоставление прав использования результатов интеллектуальной деятельности.

В 2025 г. ИП Разинков Евгений Викторович выплачено 565,0 тыс. рублей по Лицензионному договору № Л-01/2024.
Вознаграждения генерального директора за отчетный период составило 700,0 тыс. рублей.

4 Пояснения к статьям формы №1 «Бухгалтерский баланс»

4.1 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств на расчетном счете 40702 810 9 40000429777в ПАО «Сбербанк» на 31.12.2025 г. составил 189,67 тыс. рублей.

Остаток денежных средств в платежной системе ООО «РОБОКАССА» на 31.12.2025 г. составил 877,24 тыс. рублей.

Всего денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. - 1 066,92 тыс. рублей.

4.2 Капитал и резервы (строка 1370 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 10 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен. Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Чистая нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет 1 044,40 тыс. руб.

в т.ч.
- Чистая прибыль за отчетный период составила 2 044,40 тыс. руб.
- Промежуточные дивиденды – 1 000,00 тыс. руб. (Решение внеочередного общего собрания участников Общества от 01.11.2025)

4.3 Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 12,52 тыс. руб. и представляет собой начисленные к выплате налоговые обязательства:
- налог по УСН - 8,16 тыс. руб.
- взносы на ФОТ – 4,36 тыс. руб.

5 Пояснения к статьям формы №2 «Отчет о финансовых результатах»

5.1 Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Выручка за отчетный период полностью относится к основному виду деятельности Общества (ОКВЭД 62.09 «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая») и составила 7 865,18 тыс. рублей как по данным бухгалтерского, так и по данным налогового учета.

При этом выручка в целях бухгалтерского учета за период 28.10.2024 – 31.12.2024 составила 3 692,88 тыс. рублей, а в целях налогообложения за этот же период составила 3 805,10 тыс. рублей.

По итогам 2025 года выручка в целях бухгалтерского учета составила 4 172,30 тыс. рублей, а в целях налогообложения за этот же период составила 4 060,08 тыс. рублей.

Разница в показателях выручки обусловлена применением УСН, при которой выручка в целях налогообложения учитывается кассовым методом.

5.2 Расходы по обычной деятельности (строка 2220 отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов представлена в таблице:

Наименование статьи расхода	**28.10.2024 г.-31.12.2025**	**%**
Оплата труда	3 209,78	63,04%
Страховые взносы с ФОТ	770,51	15,13%
Офисное ПО (права)	23,87	0,46%
Офисное ПО (абонентское обслуживание)	4,58	0,09%
Краткосрочная аренда	30,00	0,60%
Реклама и маркетинг	432,50	8,50%
Юридические услуги	55,00	1,08%
Амортизация актива в виде лицензионного платежа	565,00	11,10%
ИТОГО	**5 091,24**	**100%**

5.3 Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

В состав прочих расходов преимущественно вошли комиссии, взымаемые платежной системой ООО «РОБОКАССА».

6 События после отчетной даты

В Обществе отсутствуют события после отчетной даты, могущие существенно повлиять на интерпретацию финансовых результатов за отчетный период.

Генеральный директор Скорук И.Е.

12 марта 2026 года