

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «БиоАналит» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БиоАналит»
Юридический адрес: 119002, Москва г, Николопесковский Б. пер, дом 13, помещение III, комната 1-2

Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человек (на 31 декабря 2024 года – 3 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 500 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Мелкумов Сергей Феликсович.

Участники Общества: Мелкумов Сергей Феликсович (доля 100%)

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

В 2025 году произошло значительное сокращение валюты баланса с 12 939 тыс. руб. до 8 780 тыс. руб. (снижение на 32%), что связано с погашением обязательств и уменьшением оборотных активов.

2.1. Активы

- **Внеоборотные активы (коды 1150, 1170):** У организации отсутствуют основные средства, нематериальные активы или долгосрочные финансовые вложения. Это свидетельствует о том, что компания не имеет собственных основных фондов (арендует офис/оборудование) и ведет деятельность преимущественно через оборотный капитал.
- **Оборотные активы:**
 - **Запасы (код 1210):** Сократились почти вдвое — с 3 496 тыс. руб. до **1 728 тыс. руб.** (-50%). Сокращение вызвано списанием просроченных запасов по итогам инвентаризации.
 - **Финансовые и другие оборотные активы (код 1240):** Снизились с 9 402 тыс. руб. до **7 011 тыс. руб.** Основную часть этой статьи составляет депозит (6 460 тыс. руб.), который уменьшился пропорционально. Часть депозита была использована для финансирования текущей деятельности.
 - **Денежные средства (код 1250):** Показатель снизился с 42 тыс. руб. до **40 тыс. руб.**

2.2. Пассивы

- **Капитал и резервы (код 1300):** Собственный капитал компании остается отрицательным (**-4 906 тыс. руб.**). Хотя ситуация незначительно улучшилась по сравнению с 2023 годом (-6 020 тыс. руб.), величина чистых активов по-прежнему меньше уставного капитала.

- *Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520)*: Основной источник финансирования компании. Задолженность снизилась с 17 845 тыс. руб. до **13 685 тыс. руб.** (-23%). Положительным фактом является снижение долговой нагрузки.

3. Анализ финансовых результатов (к Отчету о финансовых результатах)

- **Выручка (код 2110)**: В 2025 году выручка отсутствует (**0 тыс. руб.**) против 26 714 тыс. руб. в 2024 году.
- **Расходы по обычным видам деятельности (код 2120)**: Составили **2 792 тыс. руб.** (в 2024 году — 26 976 тыс. руб.). Учитывая нулевую выручку, наличие расходов (коммерческих) означает, что компания несла затраты на содержание (административные, аренда и т.д.) без получения дохода от основной деятельности.
- **Прочие доходы (код 2340)**: **4 947 тыс. руб.** (в 2024 году — 1 983 тыс. руб.). Это ключевая статья, которая сформировала финансовый результат. Она сформирована процентами по депозиту.
- **Прочие расходы (код 2350)**: **2 152 тыс. руб.** (в 2024 году — 114 тыс. руб.). Статья сформирована списанными запасами с истекшим сроком годности по итогам инвентаризации и расходами на услуги банков.
- **Чистая прибыль (код 2400)**: **0 тыс. руб.** Организация сработала в ноль. Несмотря на отсутствие выручки, за счет превышения прочих доходов над прочими расходами и расходами по обычной деятельности удалось избежать убытка.