Общество с ограниченной ответственностью
«ЛАБОРАТОРИЯ ЭКСТРАКТОВ ВИКТОРИИ КАЗЕНИНОЙ»

Россия 173021
Новгородская область, р-н Новгородский
Д. Плетниха, ул. Рябиновая, д.11

тел. **+7(911)606-89-91**
e-mail info@evklab.ru

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Великий Новгород

1. Общие положения.

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАБОРАТОРИЯ ЭКСТРАКТОВ ВИКТОРИИ КАЗЕНИНОЙ», сокращенное фирменное наименование ООО «ЭВКЛАБ» зарегистрировано 23 октября 2020г. за основным государственным номером 1205300004502.

Организационно-правовая форма - частная собственность.

Юридический адрес: 173021, Россия, Новгородская область, р-н Новгородский, д. Плетниха, ул. Рябиновая, д. 11.

Организация занимается производством растительных углекислотных экстрактов и пищевых добавок для пищевой и косметической промышленности на всей территории России и стран – членов ЕАЭС и не планирует прекращение своей деятельности в течение 12 месяцев.

ООО «ЭВКЛАБ» не имеет ни филиалов, ни представительств.

Среднесписочная численность за 2025 год — 39 человек.

На 31 декабря 2025 года учредителями ООО «ЭВКЛАБ» являются физические лица:

Казенина В.В. – 33%

Романова Л.К. - 40%

Романов П.В. – 27%

Уставный капитал на 01 января 2026г. составил — 30 000 рублей (оплачен полностью).

Генеральный директор — Казенин Юрий Валентинович ИНН 532115073266 (с 19.10.2022г.)

Согласно Федерального Закона от 24.07.07 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» ООО «ЭВКЛАБ» в 2025 году относилось к субъектам малого предпринимательства, согласно реестра МСП.

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. " О бухгалтерском учете " и

Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, Инструкцией по его применению и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и утверждена приказом генерального директора № 12 от 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭВКЛАБ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета ООО «ЭВКЛАБ» руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерами предприятия с привлечением индивидуального предпринимателя на договорной основе.

На предприятии применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Учет хозяйственных операций в организации осуществляется с помощью специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие. В качестве регистров бухгалтерского учета используются регистры, формируемые данной программой.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий учет затрат осуществляется на счете 20 "Основное производство". В процессе производства затраты относятся на счет 43 «Готовая продукция», а при реализации в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 2 «Себестоимость».

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного производства предназначен счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Ежемесячно затраты со сч.25 списываются на сч.20. Базой для распределения общепроизводственных расходов является сумма прямых затрат.

Общехозяйственные расходы не распределяются между себестоимостью продукции, а сразу списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 8 «Управленческие расходы».

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости, все расходы на ее выпуск списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Оценка полуфабрикатов собственного производства осуществляется по плановой производственной себестоимости.

Учет основных средств осуществляется на счете 01. К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев. Основные средства со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 100000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и подлежат списанию по мере отпуска их в производство или ввода в эксплуатацию. Переоценка основных средств не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, в зависимости от срока полезного использования объекта, в соответствии с п.35 ФСБУ 6/2020.

Согласно ФСБУ 5/2019 сырье, материалы и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения и изготовления. Суммы таможенных пошлин и сборов включаются в первоначальную стоимость приобретенных ТМЦ. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средней стоимости.

Товары, приобретенные организацией, учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

На предприятии установлена окладно – премиальная система оплаты труда, если иное не предусмотрено трудовым договором.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов включаются непосредственно в фактическую стоимость материалов. Учет транспортных расходов, связанных с реализацией готовой продукции осуществляется на отдельном субсчете счета 44 " Расходы на продажу ".

Выручку от реализации продукции (работ, услуг) отражают на счете 90 «Продажи» и признают в том отчетном периоде, в котором доходы имели место.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создавался.

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете не создавался.

Организация применяет ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Существенной признается ошибка в бухгалтерском учете, если в результате ее исправления величина показателя по статье бухгалтерской отчетности изменится не менее чем на 5 процентов.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные пунктами 51–54 и 63 ФСБУ 4/2023, пунктом 4 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных в соответствии с законодательством РФ, заполняются регистры налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы

систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТЕКУЩИЙ ГОД

Основные средства

В 2025 году ООО «ЭВКЛАБ» приобрело основные средства на сумму 14832,6 тыс.руб.

Амортизация ОС за 2025 год составила 4760,6 тыс. рублей.

В состав ОС входит:

- производственное оборудование – 17382,4 тыс.руб.
- земельные участки – 6 000 тыс.руб.
- здания склада – 26902,5 тыс.руб.
- неотделимые улучшения – 5561,8 тыс.руб.

В бухгалтерском учете Общества учитываются полностью самортизированные объекты основных средств, которые относятся к группе Машины и оборудование и продолжают эксплуатироваться:

Основное средство	Первоначальная стоимость
Анализатор влажности A&D MX-50, 00-000006	116 600,00
Установка обратного осмоса с накопительным баком RO-80л, 00-000001	71 100,00
Вакуумный насос LC.60WR 1, 00-000007	130 000,00
Вакуумный насос LC.60WR 2, 00-000008	130 000,00
Укупор триггер полуавтоматический, 00-000020	170 996,50
Сатуратор 584*365*695 70л/час, 00-000019	155 280,00
Итого	773 976,50

ООО «Промышленные дроссели» арендует помещение под офис по адресу: Новгородская область Новгородский район, р.п. Панковка, ул. Строительная, д.17.

Производство осуществляется в собственных помещениях по адресу: Новгородская область Новгородский район, р.п. Панковка, ул. Строительная, д.17. Коммунальные услуги оплачиваются отдельно.

Оплата труда

Общий фонд заработной платы за 2025 год составил 38075,9 тыс. рублей, в том числе основному управленческому персоналу (генеральный директор, руководитель отдела качества, начальник производства, старший менеджер, заведующий лабораторией, главный технолог) 8293,7 тыс. рублей.

Выплачено основному управленческому персоналу:

- заработная плата — 3154,2 тыс. рублей
- премии — 1716,9 тыс. рублей
- доплаты – 2687,5 тыс.рублей
- отпускные — 561,7 тыс. рублей
- оплата дней командировок — 103,5 тыс. рублей
- оплата за совмещение – 50,2 тыс.рублей
- оплата больничных листов за счет работодателя — 19,7 тыс. рублей.

Заемные средства

В 2025 году Организация привлекала долгосрочные займы.

Задолженность по долгосрочным займам составила 13226,5тыс.руб.

ГНЦ ПМ ФАРМА ЗАО	50 000,00
Казенина Виктория Владимировна ИП	1 343 992,80
МЕГА ФАРМ ЗАО	680 026,00
РОМАНОВ ПАВЕЛ ВИКТОРОВИЧ	5 712 456,19
Романова Лада Константиновна	5 440 000,00
Итого	13 226 474,99

Выручка и прочие доходы

Выручка ООО «ЭВКЛАБ» от реализации за 2025 год составила 148370 тыс.руб., а в 2024 году – 90199 тыс.руб. Выручка выросла на 64%.

В 2025 году Обществом получены прочие доходы в сумме 289 тыс.руб.

Возмещение расходов по исполнительному производству.	115 000,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	875,00
Списание кредиторской задолженности	11 871,00
Страховое возмещение	118 793,00
Реализация прочего имущества	42 362,72
Итого	288 901,72

Себестоимость и прочие расходы

Себестоимость проданных углекислотных экстрактов в 2025 году составила 73845 тыс. руб., а в 2024г. – 47161 тыс.руб. Себестоимость увеличилась на 57%.

Прочие расходы в отчетном году составили 1126тыс.руб.:

Благотворительность	25000,0
Брак	192028,5
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	27343,84
Курсовые разницы	523,19
Списание НДС без счет-фактуры	112621,86
Списание дебиторской задолженности	1648,6
Расходы, не принимаемые для налогообложения	44862,82
Отклонение курса продажи иностр.валюты от офиц.курса	345,43
Услуги банка	112941,31
Налог на имущество	608685,0
Итого	**1 026 000,55**

4. Операции со связанными сторонами.

Организация, ИП, физлицо (ИНН)	**Основание**	**Операции в 2025 году.**
Казенин Юрий Валентинович ИНН 532115073266	генеральный директор	-
Казенина Виктория Владимировна ИНН 532117679101	учредитель	- 33% - займ 1344,0 тыс.руб. - покупка сырья 10487,0 тыс.руб. -технологическое

		сопровождение 1177,0 тыс.руб.
Романов Павел Викторович ИНН 772737285806	учредитель	- 27% - займ 5712,5 тыс.руб.
Романова Лада Константиновна ИНН 771704289867	учредитель	- 40% - займ 5440,0 тыс.руб.
ЗАО «МЕГА ФАРМ» ИНН 7718240481	По учредителю	- займ 680,0 тыс.руб.
ЗАО «ГНЦ ПМ ФАРМА» ИНН 7718222980	По учредителю	- займ 50,0 тыс.руб. - покупка оборудования 9000,0 тыс.руб. - услуги по фасовке 2327,6 тыс.руб.

5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, существенным образом влияющих на отчетность, не выявлено.

Генеральный директор Казенин Ю.В.