

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Л А Б А»

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

за 2025 г.

Пгт Сириус

2026 год

## 1. Общая характеристика Общества

### 1.1 Сведения о государственной регистрации Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАБА», в дальнейшем именуемое «Общество», зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС №8 по Краснодарскому краю по г. Сочи, территориальный участок 2378 по федеральной территории «Сириус».

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от 13.08.1999 г. серия 23 №007735572, ОГРН 1022302717975.

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ЛАБА».

Сокращенное фирменное наименование – ООО «ЛАБА».

Место нахождения Общества – Российская Федерация, 354383, Краснодарский край, пгт. Сириус, ул. Каспийская, 1/1.

Адрес для корреспонденции – Российская Федерация, 354340, Краснодарский край, пгт. Сириус, ул. Каспийская, 1/1.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Уставный капитал ООО «ЛАБА» по состоянию на 31.12. 2025 год сформирован и оплачен полностью и составляет 147000 (сто сорок семь тысяч) рублей. Учредитель- Овчинников Сергей Анатольевич (100%).

За 2025 год среднесписочная численность сотрудников составила 42 человек.

За 2024 год среднесписочная численность сотрудников составила 45 человек.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составила 41 человек.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2024 составила 45 человек.

В собственности имеется 4 (четыре) автозаправочные станции, расположенные по адресам:

- АЗС №26 – г. Сочи, ул. Транспортная, 61

- АЗС №42 – г. Сочи, ул. Ленина, 219/2

- АЗС №43 – г. Сочи, ул. Авиационная, 24а

- АЗС №57 – пгт Сириус, ул. Каспийская, 1/1

Земельные участки под АЗС находятся в муниципальной аренде по следующим договорам:

- договор №4900003317 от 10.11.2004 г. – АЗС №26, ул. Транспортная

- договор №4900003318 от 10.11.2004 г. – АЗС №57, ул. Каспийская

- договор №490003358 от 28.12.2004 г. – АЗС №42, ул. Ленина.

Земельный участок под АЗС №43 находится в собственности по договору купли-продажи земельного участка №75 от 01.09.2016 г. с кадастровым номером 23:49:0402023:23, кадастровая стоимость которого по состоянию на 01.01.2025 составляет 10 493 723,79 (десять миллионов четыреста девяносто три тысячи семьсот двадцать три рубля 79 копеек) рубля.

## **1.2. Основные виды деятельности Общества**

В 2025 году основным видом деятельности Общества является розничная торговля моторным топливом через автозаправочные станции (ОКВЭД-47.30 «Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах»). Данный вид деятельности находится на общей системе налогообложения. Предприятием также осуществляется деятельность по оказанию автотранспортных услуг. Доходы от оказания автотранспортных услуг не являются существенными и составляют менее 0,5 % от общего объема реализации.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ.

## **2. Организация бухгалтерского учета в Обществе. Основные положения учетной политики.**

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе организован в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ);
- Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г.;
- Налогового кодекса Российской Федерации (части первая и вторая), действующего Законодательства, регламентирующего исчисление и уплату налогов и сборов.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществлялся бухгалтерией в программе 1С:Предприятие 8.3 (8.3.22.2283) конфигурации: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (3.0.147.25).

Согласно принципам Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета в 2025 году:

Учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства, используемые для управленческой деятельности и с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб., признавались несущественными и учитывались в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 (их стоимость в БУ списывается на расходы в том периоде, когда они понесены).

Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом. Сроком полезного использования объекта основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на ремонт объектов основных средств списаны в расходы единовременно.

Переоценка ОС не производилась.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Признаков обесценения материально-производственных запасов на 31.12.2025 нет, так как:

- запасы морально не устарели;
- не потеряли первоначальных качеств;
- рыночная стоимость существенно не снизилась.

Поэтому резерв под обесценение запасов в бухгалтерском учете не создавали.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производилась по средней стоимости.

1) Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

2) Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

3) Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от розничной торговли моторным топливом и оказанием автоуслуг. Все остальные доходы являются прочими доходами.

К прямым расходам относятся: стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде. К косвенным расходам относятся все остальные расходы, осуществленные в отчетном периоде.

4) Сроки и направления списания расходов будущих периодов определялись на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, а также действующим законодательством.

6) Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли.

7) Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

8) ООО «Лаба» прописала в учетной политике на 2025 год не применять ФСБУ 25 к договорам аренды, действовавшим до 2022 года — перспективный переход на ФСБУ 25 (п. 52

ФСБУ 25). По договорам, исполнение которых начинается с 2022 года, применяется стандарт, с учетом упрощений, предусмотренных п. 11, 12 ФСБУ 25.

### 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### 3.1. Расшифровка дебиторской задолженности в отношении крупных контрагентов

№	Наименование контрагента	ИНН контрагента	Номер и дата договора	Сумма задолженности на 31.12.2025 (рублей)
1.	ООО "Норси-Транс"	7118021939	23/25-О от 06.03.2023	49 480 729,00

#### 3.2. Расшифровка кредиторской задолженности в отношении крупных контрагентов

№	Наименование контрагента	ИНН контрагента	Номер и дата договора	Сумма задолженности на 31.12.2025 (рублей)
2.	ООО "АВТОТРАНСПОРТНИК"	2317027661	2020/ЛЗВ/004 от 03.04.2020	5 003 231,40

#### 3.3. Расшифровка коммерческих расходов

№	Наименование расходов	Затраты за 2025 год (рублей)
1.	Затраты на электроэнергию	933 894,03
2.	Услуги инкассации	968 846,33
3.	Амортизация ОС	1 103 106,09
4.	Аренда земли	2 705 853,77
5.	Затраты на водоснабжение, канализацию	105 351,45
6.	Услуги предоставления доступа к Сервису Яндекс	185 636,64
7.	Услуги по вывозу ТБО	59 033,28
8.	Закупка инвентаря	70 158,74
9.	Налог на землю	157 406

10.	Оплата больничных листов	44 425,71
11.	Плата за негативные выбросы в атмосферу	1 640,18
12.	Поверка СИ	86 856,90
13.	Затраты на пожарную безопасность	74 792,68
14.	Расходы на рекламу	7 300,00
15.	Природоохранные мероприятия	368 607,20
16.	Расходы на программное обеспечение	48 300
17.	Расходы на оплату труда	26 918 428,36
18.	Расходы на охрану	77 333,44
19.	Расходы на спец.одежду	45 958,32
20.	Расходы на услуги связи и интернет	204 020,54
21.	Расходы на хоз.товары и услуги сторонних организаций	653 338,11
22.	Расходы на содержание ККМ и оргтехники	60 833,37
23.	Расходы на страхование	12 920,00
24.	Текущий ремонт ОС	2375,00
25.	Топливо на собственные нужды	148 876,67

### 3.4. Расшифровка управленческих расходов

№	Наименование расходов	Затраты за 2025 год (рублей)
1.	Амортизация ОС	505 162,32
2.	Расходы на обеспечение нормальных условий труда	20 964,16
3.	Расходы по сопровождению программ	50 100,00
4.	Оплата инвентаря	28 704,00
5.	Почтовые услуги	23 005,81
6.	Расходы на программное обеспечение	1 592 934,56
7.	Расходы на оплату труда	20 721 862,62
8.	Расходы на услуги связи и интернет	46 284,17
9.	Расходы на хоз.товары и услуги сторонних организаций	33 175,54

10.	Расходы на содержание ККМ и оргтехники	136 204,00
11.	Топливо на собственные нужды	132 792,85
12.	Транспортный налог	900,00
13.	Услуги сторонних организаций	70 360,88

### 3.5. Расшифровка прочих доходов

№	Наименование доходов	(рубли)
1.	Сдача имущества в аренду (Аренда ТС без экипажа)	3 786 958,08
2.	Восстановлены резервы по сомнительным долгам	4 648 124,30
3.	Проценты от размещения депозита	1 026 511,66
4.	Прочие внереализационные доходы	106 278,12
5.	Восстановлены резерв ежегодных отпусков	2 041 029,82

### 3.6. Расшифровка прочих расходов

№	Наименование расходов	(рубли)
1.	Списание выделенного НДС на прочие расходы	241 194,42
2.	Создание резерв по сомнительным долгам	5 207 153,42
3.	Налог на имущество	130 167,00
4.	Списание просроченной кредиторской задолженности	6 798,00
5.	Прочие внереализационные расходы	23 593,46
6.	Услуги банка	4 093 659,22

### 3.6. Анализ и оценка структуры баланса

Показатель	Расчет коэффициента	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Коэффициент абсолютной ликвидности	(стр.1250 ф.№1 + стр. 1240 ф.№1)/стр. 1510, 1520 ф.№1	0,32	1,16	1,67
Коэффициент текущей ликвидности	Стр.1200 ф.№1/стр.1510, 1520 ф.№1	10,12	19,70	13,88
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	(стр. 1300 ф№1+стр.1530 ф№1) /стр. 1600 ф№1	0,91	0,91	0,91
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(стр.1300 ф№1-стр.1100 ф№1)/(стр.1200 ф№1)	0,84	0,84	0,83

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2025 составляет 0,32, что укладывается в нормативное значение (больше 0,1) данного коэффициента.

Коэффициент текущей ликвидности, равный 10,12, что выше нормы (1-1,5), т.е. все текущие обязательства можно погасить, мобилизовав все оборотные средства предприятия.

Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами составляет на 31.12.2025 год 0,84, что выше нормы (0,1). Таким образом, 84% оборотных активов Общества финансируется за счет собственных оборотных источников.

### 3.7. Информация о связанных сторонах

В отчетный период Общество производило финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами.

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за 2025 год составило 17 857 099,76 руб., в том числе страховые взносы- 2 996 954,91 руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за 2024 год составило 19 743 485,91. руб., в том числе страховые взносы- 2 712 107,25 руб.

Бенефициарным владельцем Общества является Овчинников Сергей Анатольевич. В 2025 году Овчинникову Сергею Анатольевичу дивиденды не выплачивались.

#### Перечень связанных сторон ООО «Лаба»

Наименование, ФИО	ИНН	Место нахождения	Основание
ООО «Норси-Транс»	7118021939	301241, Тульская обл., г. Щекино, ул. Советская, д. 62	Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"
ЗАО «НОРСИ-ТРАНС»	7705051215	127015, город Москва, Большая Новодмитровская ул., д. 12 стр. 15, этаж 2 каб 36	Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"
ООО «Яхонт»	7708359431	127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 12 стр. 15, эт. №3 ком №28	Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"
ООО «НТКОМ»	7706626963	127015, город Москва, Большая Новодмитровская ул, д. 23 стр. 3, помещ. I ком. 3г (905)	Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"
ООО «Шеф-дуэт»	3906135838	236022, Калининградская область, город Калининград, ул. Генерал-лейтенанта Озерова, д. 17 б этаж:2 литера XV из литера а3	Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"
ООО «Теркон-КТТ»	6671158533	620091, Свердловская область, город	Положения по бухгалтерскому учету

		Екатеринбург, ул. Фронтowych Бригад, стр 18, офис 304	"Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"
Овчинников Сергей Анатольевич	771906624236		Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"
Самородов Василий Афанасьевич	323002263869		Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"

Расшифровка операций, произведенных со связанными сторонами в 2025 году, отраженных в отчетности Общества:

Наименование контрагента	Счет учета, характер договора	Остаток задолженности на 31.12.2025 (дебиторская (+) / кредиторская (-))
Овчинников Сергей Анатольевич	Сч. 75, Расчеты с учредителями	0
Самородов Василий Афанасьевич	Сч. 70, Расчеты с персоналом по оплате труда	0
ООО «НТКОМ»	Сч. 60, Резервное копирование данных Общества	0
ООО «Норси-Транс»	Сч. 76, возмещение затрат в рамках договора аренды ТС	+ 334 792,41
ООО «Норси-Транс»	Сч. 60, поставка автоГСМ через АЗС для транспорта Общества	+ 49 480 729,00
ООО «Норси-Транс»	Сч. 62, оптовая поставка автоГСМ	0

### 3.8. Характеристика финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2025 года

В отчетном периоде величина чистых активов Общества, которая характеризует имущество предприятия, сформированного за счет собственных средств, уменьшилось на 9584 тыс. рублей и составила 108118 тыс. рублей.

#### Основные показатели деятельности ООО «Лаба»

Наименование показателя	Единица измерения	Отчетный год	Предыдущий год	Отклонение, %
Выручка от реализации	тыс. рублей	419430	577236	- 27,34%
Себестоимость	тыс. рублей	374828	518628	-27,73 %
Коммерческие расходы	тыс. рублей	34828	34701	+ 0,37 %

Управленческие расходы	тыс. рублей	24154	23222	+4,01 %
Прибыль от продаж	тыс. рублей	-14380	685	
Чистая прибыль (убыток)	тыс. рублей	-9583	2690	

По итогам 2025 года у Общества сформировался убыток в размере 9583 тыс. рублей, соответственно наблюдается уменьшение показателя по сравнению с прошлым годом, чему способствовало уменьшение себестоимости товара, а также сокращение объемов продаж, связанных с финансовым и экономическим кризисом в условиях дефицита топлива, а также со значительным ростом закупочных цен. Несмотря на все трудности 2025 года, опираясь на грамотное распределение соотношений доходов и расходов с целью регулирования наценки на благоприятном уровне для обеспечения устойчивого показателя маржи, несмотря на жесточайшую конкуренцию таких представителей рынка реализации нефтепродуктов через сеть автозаправочных станций, как ПАО «НК «Роснефть» - Кубаньнефтепродукт» и ООО «Лукойл-Югнефтепродукт», Общество применяет при этом различные рычаги с целью привлечения новых клиентов и удержания существующих, хотя в течение определенного периода времени стоимость нефтепродуктов в розничной торговле Общества превышала среднюю цену рынка в г. Сочи.

*Оценка финансового состояния ООО «Лаба».*

*Тыс.руб*

№ п/п	Показатель	На 01.01.2025	На 31.12.2025	отклонение	
				Абсолютное, тыс. руб.	%
1	Собственный капитал (ф.1 стр. 1300)	108118	117702	-9584	-8,14 %
2	Внеоборотные активы (ф.1 стр. 1100)	50864	56490	-5626	-9,96 %
3	Собственные оборотные средства (стр. 1-стр. 2)	57254	61212	-3958	-6,47 %
4	Валюта баланса (ф. 1 стр. 1600)	119336	129041	-9705	-7,52 %
5	Оборотные средства (стр. 4 – стр. 2)	68472	72551	-4079	-5,62 %
6	Заемные средства (стр. 5 – стр. 3)	11218	11339	-121	-1,067 %
<b><u>7. Распределение оборотных средств</u></b>					
7.1	В производстве (ф. 1 стр. 1210)	12111	15028	-2917	-19,41 %
7.2	В расчетах (стр. 5 – стр. 7)	56361	57523	-1162	-2,02 %
8	Выручка по товарам, работам, услугам (без НДС)			419430	
9	Количество месяцев работы в отчетном периоде			12	
10	Среднемесячная выручка			34952,5	

**3.9. Информация о затратах на энергетические ресурсы**

Совокупные затраты организации на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (электрическая энергия) оценочно составили 1120672,84 рублей с НДС (приблизительно 87359,34 кВт/час).

### 3.10. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным и подлежит отражению, если величина его оценки (положительная или отрицательная) составляет более 5% (пяти процентов) валюты баланса.

На данный момент сохраняются риски, связанные с изменениями геополитической обстановки.

В отношении Российской Федерации после начала в феврале 2022 года специальной военной операции были введены ограничения со стороны ряда иностранных компаний.

Санкции были введены и в отношении ЗАО «Норси-транс» - и его владельца, а также учредителя ООО «ЛАБА» Сергея Анатольевича Овчинникова.

По состоянию на 31 декабря 2025 года данные обстоятельства не создают негативных последствий для деятельности организации.

Также руководство внимательно анализирует меры, которые принимаются в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующая корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуется.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием указанных событий и предпримет все имеющиеся меры для снижения возможных негативных последствий.

Описанные выше события не оказывают влияние на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность. Событий после отчетной даты нет.

### 3.11. Результаты чрезвычайных обстоятельств

В отчетном году доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами, отсутствуют.

Директор ООО «ЛАБА»



В.А. Самородов

Главный бухгалтер ООО «ЛАБА»



О.А. Жугина

«30» марта 2026