Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ЛАБОРАТОРИЯ СИСТЕМНОГО СЕРВИСА»

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные данные

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЛАБОРАТОРИЯ СИСТЕМНОГО СЕРВИСА»
- **Сокращенное наименование:** ООО «ЛАБОРАТОРИЯ СИСТЕМНОГО СЕРВИСА»
- **ИНН / КПП:** 2720037270 / 272301001
- **ОГРН:** 1082720001540
- **ОКПО:** 85954310
- **Место нахождения (адрес):** Российская Федерация, 680045, ХАБАРОВСКИЙ КРАЙ, Г ХАБАРОВСК, УЛ КОРОЛЕВА, д. 12, 10
- **Дата регистрации:** *09.07.2008г.*
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
- Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16)

1.2. Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде являлась деятельность, связанная с оказанием услуг (системный сервис, консультационные услуги), что подтверждается структурой выручки. Существенных изменений в видах деятельности в 2025 году не произошло .

1.3. Статус организации

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. В связи с этим бухгалтерская отчетность составлена по упрощенной системе с применением форм, установленных Приложением 9 к ФСБУ 4/2023, с сохранением требования полноты и существенности информации .

2. Основание представления бухгалтерской отчетности и существенные элементы учетной политики

2.1. Нормативная база

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н .

2.2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в учетной политике установлены следующие существенные положения :

- Критерий существенности: Существенной признается информация, отношение которой к соответствующей группе статей или валюте баланса составляет 5 и более процентов. При отсутствии числовых показателей информация признается существенной исходя из ее характера и влияния на экономические решения пользователей .

- Основные средства: Объекты, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение организации (стоимостью до 100 000 рублей за единицу), не признаются основными средствами и списываются на расходы по мере приобретения. Учитывая, что у организации отсутствуют объекты основных средств, начисление амортизации в отчетном периоде не производилось.

- Запасы: Запасы приобретаются исключительно для управленческих нужд и списываются на расходы в момент приобретения. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается ввиду его несущественности.

- Доходы и расходы: Признаются методом начисления. Выручка от оказания услуг признается в момент оказания услуг.

- Налогообложение: Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы» (либо «Доходы минус расходы» — уточните исходя из вашей системы). В связи с этим Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 не применяется .

3. Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, в данном разделе раскрывается информация, необходимая пользователям для оценки финансового положения организации, которая не была детализирована непосредственно в балансе и отчете о финансовых результатах .

3.1. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Пояснение 1. Дебиторская задолженность (строка 1230)

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 68 тыс. руб., что составляет 100% валюты баланса.

- Структура: Задолженность носит краткосрочный характер и представлена задолженностью покупателей и заказчиков за оказанные услуги. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует .

- Динамика: Снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (75 тыс. руб.) связано с погашением обязательств контрагентами и сокращением объемов оказания услуг во второй половине года.

Пояснение 2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

Капитал организации представлен уставным капиталом (10 тыс. руб.) и нераспределенной прибылью (58 тыс. руб.).

Изменение показателя нераспределенной прибыли в 2025 году обусловлено получением чистой прибыли в размере 283 тыс. руб. и распределением (выплатой) части прибыли учредителям (либо погашением убытков прошлых лет — уточните, так как строка 1370 снизилась с 65 до 58, хотя чистая прибыль 283). Детализация движения средств представлена в аналитическом учете.

3.2. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

Пояснение 3. Выручка (строка 2110) и себестоимость продаж (строка 2120)

За 2025 год выручка составила 879 тыс. руб., что на 9,4% ниже показателя предыдущего года (970 тыс. руб.). Снижение выручки обусловлено сокращением количества заказов.

Себестоимость продаж снизилась пропорционально выручке и составила 596 тыс. руб. (в 2024 г. — 675 тыс. руб.). В составе себестоимости преобладают прямые расходы, связанные с арендой офиса и оказанием услуг (материальные затраты, оплата труда привлеченных специалистов, услуги субподряда).

Пояснение 4. Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 283 тыс. руб. В связи с применением упрощенной системы налогообложения организация не является плательщиком налога на прибыль организаций. Единый налог, уплачиваемый в рамках УСН, в соответствии с учетной политикой Общества признается в составе прочих расходов при формировании финансового результата.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма начисленного, но не уплаченного единого налога по УСН отсутствует, поскольку все авансовые платежи и окончательный расчет по налогу произведены до отчетной даты. В связи с этим кредиторская задолженность по налогам и сборам в бухгалтерском балансе (строка 1520) не отражается, а вся сумма налоговой нагрузки уже учтена в показателе чистой прибыли.

4. Иная существенная информация

4.1. Характер деятельности и перспективы

Организация не владеет внеоборотными активами, не имеет долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности. Финансовое состояние организации оценивается как устойчивое, однако наблюдается тенденция к снижению выручки и уменьшению валюты баланса. Общество не планирует расширения деятельности в части приобретения дорогостоящих активов, сохраняя текущий уровень операционной активности.

4.2. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

4.3. Отсутствие аудита

В соответствии с действующим законодательством, обязательный аудит бухгалтерской отчетности Общества не проводился, так как организация не подпадает под критерии обязательного аудита (отметка в титульном листе «НЕТ»).

Генеральный директор Бармин М.Н.



«31» марта 2026 г.