

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование организации ООО «ЭЛЕМЕНТАЛЬ ЛАБ»

Вся количественная информация представлена в тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности и другая общая информация об Организации

1.1. Наименование и реквизиты:

Полное и сокращенное название организации на русском языке

Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЕМЕНТАЛЬ ЛАБ", ООО "ЭЛЕМЕНТАЛЬ ЛАБ" (далее -Организация).

ИНН 4500012788, КПП 450001001, ОГРН 1244500000580.

1.2. Дата регистрации Организации – 14 февраля 2024г

1.3. Адрес местонахождения (юридический) и фактический адрес, адрес в интернете:

640003, Курганская область, г.о. Город Курган, г Курган, ул Тимофея Невежина, строение 3Е, помещение 305

Филиалы и обособленные подразделения – 1 обособленное подразделение КПП 770845001, дата постановки на учет 18.07.2025г

1.4. Руководство Организации:

Лицо, осуществляющее полномочия исполнительного органа Организации выполняющие функции исполнительного органа, на основании доверенности, приказа, Устава: Директор Алешкевич Анна Алексеевна (с 20 февраля 2024 г.).

Функции главного бухгалтера выполняет генеральный директор.

1.5. Учредители, уставный капитал:

В отчетном году участником Организации являлся ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРУППА КОМПАНИЙ ЭСЭ". Уставный капитал Организации составляет 10 000 тыс. рублей. Сформирован полностью взносом денежными средствами.

Доли владения участника – 100 %.

1.6. Среднесписочная численность Организации:

По состоянию на 31.12.2025 г. в Организации работали 2 человека, среднесписочная численность работающих в 2025 году –1 человек. На конец предыдущего отчетного периода 1 человек.

1.7. Виды деятельности, лицензии и прочее:

Основной вид деятельности Организации по ОКВЭД – 10.89.8 Производство биологически активных добавок к пище.

Организация применяет Общую систему налогообложения.

1.8. Особенности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

С 10 марта 2024 года Организация находится в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (<https://rmsp.nalog.ru/>).

В виду того, что Организация относится к малому бизнесу и она не входит в перечень организаций, перечисленных в ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете», и не подлежит обязательному аудиту, она имеет право вести бухгалтерский учет упрощенно и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном порядке.

2. Учетная политика Общества (основные её положения)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. составлена Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учетная политика Общества на 2025 год, включающая все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, утверждена приказом директора № 1-УП от 29.12.2024 г.

2.1.1. Организацией применяется для учета рабочих План счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденным Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом последних изменений и дополнений. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

2.1.2. Форма ведения бухгалтерского учета принята автоматизированная на базе журнально-ордерной, основанная на применении компьютерной техники и использовании бухгалтерского программного продукта 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.1.3. Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

2.1.4. Состав бухгалтерской отчетности Организации для размещения в ГИР БО (ФНС) в себя упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснения в виде единого документа, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде.

2.1.5. Уровень существенности при составлении отчетности Организации признается 10% от валюты баланса для количественных показателей, для качественной информации – раскрывается существенная информация, без знания которой не смогут внешние пользователи отчетности вынести экономически верное решение.

2.1.6. Организация, как субъект малого предпринимательства с правом ведения упрощенного ведения бухгалтерского учета, не применяет следующие стандарты и положения:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (вправе не применять, кроме обязательного раскрытия об операциях с учредителями и операций с управленческим персоналом);
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

2.1.7. Нематериальные активы (при наличии)

Организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления без отражения их на счетах учета НМА (счет 04 и 05) (подп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.1.8 Основные средства

После признания все основные оцениваются по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. МСФО (IFRS) 13 и 36 Организацией не применяется.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляются ежегодно, в результате которых эти СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение;

Начисление амортизации по всем основным средствам (кроме земельных участков) производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.1.9. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения, при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд указанное ФСБУ не применяется, затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019). Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения, т.е. резерв не создается.

2.1.10. Порядок определения выручки от реализации товаров, услуг осуществляется методом «по отгрузке», то есть по мере отпуска товаров (услуг) покупателям и предъявления расчетных документов. Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется по методу «начисления».

2.1.11. Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 в упрощенном виде.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

2.1.12. Организация не создает резервы: на оплату отпусков, так как не применяет ПБУ 8/2010, под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения признаются по первоначальной стоимости. По финансовым вложениям, по которым нет рыночной стоимости, не отражается обесценение в виду того, что такой расчет затруднен.

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

2.1.13. Организация исправляет существенные ошибки прошлых лет в бухучете и отчетности, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.2 Применение новых ФСБУ и изменение учетной политики

Организация отражает в учете и бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни,

свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

В 2025 году - Организация применяет новый стандарт по проведению и учету результатов инвентаризации ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данный стандарт внес ряд изменений в порядок и документальное оформление результатов инвентаризации. В частности, в рамках инвентаризации были включены объекты инвентаризации:

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) источники финансирования деятельности экономического субъекта;
- г) объекты бухгалтерского учета экономического субъекта (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- д) имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом.

Инвентаризация в Организации проведена не позднее 31 декабря 2025 года. Результаты инвентаризации признаны в месяце проведения годовой инвентаризации, т. е. в декабре 2025 года. Применение данного стандарта не повлияло на оценку и представление активов и обязательств, а также статей капитала в отчетности Общества.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Изменения в учетную политику за 2025 год были внесены в связи с введением в действие ФСБУ 4/2023. Так, в частности, были утверждены Организацией формы упрощенного бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах составе упрощенной бухгалтерской отчетности показатели отчетности могут объединяться в группы. Код строки упрощенной отчетности, где объединены показатели в группу, указываются тот показатель, который считается с наибольшим удельным весом в группе (п. 64 ФСБУ 4/2023). Существенная информация по таким показателям приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах в графе «Пояснения» содержит номер на то или иное пояснение, которое детализирует показатель отчетности.

Если существенная информация согласно ФСБУ 4/2023 подлежит раскрытию в отчете об изменениях капитала и (или) отчете о движении денежных средств, Организация данные отчеты не составляет, а раскрывает существенную информацию в пояснениях (п. 54 ФСБУ 4/2023).

В упрощенной форме баланса и отчета о финансовых результатах изменений в презентации данных за 2025 год согласно ФСБУ 4/2023 не было. Изменился подход по формированию строк ОФР – «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

С 2025 года по требованиям нормы пункта 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

2.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации и принцип непрерывности ее деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, т. е. допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Организации будут погашаться в установленном порядке.

Организации неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Руководство компании считает нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Кроме того, не известны события или условия за пределами 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Получение доходов от основного вида деятельности 2025 год – 1 467 тыс.руб., отсутствуют просроченные обязательства и расчеты с покупателями (заказчиками), сокращения штата не было и не планируется.

2.5. Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и, соответственно, законодательство подвержено частым изменениям. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

3. Материальные внеоборотные активы

В материальные внеоборотные активы Организации входят основные средства, капитальные вложения в основные средства и прочие внеоборотные активы.

Внеоборотные активы в Организации составляют 227 тыс. рублей.

Основные средства – 248 тыс. рублей

Амортизация основных средств – 21 тыс. рублей

4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Организации составляют 656 тыс. рублей.

Нематериальные активы – 714 тыс. рублей

Амортизация нематериальных активов – 58 тыс. рублей

4.2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложений Организации отсутствуют.

Организация в 2025 г не создавала резервы под обесценение финансовых вложений в виду того, что применяет упрощенные способы ведения бухучета как малое предприятие.

У Организации отсутствуют финансовые вложения в залоге и нет иного использования финансовых вложений.

5. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактическая себестоимость	поступило	списано	фактическая себестоимость
Запасы всего (товары)	за 2025 год		21 109	(1 095)	20 014
	за 2024 год				

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

6. Финансовые и другие оборотные активы

Состоят из дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений (см. п. 4.2. пояснений) (при наличии), прочие оборотные активы. Наиболее существенный показатель - **дебиторская задолженность**.

В Организации дебиторская задолженность состоит из задолженности:

- выданных авансов поставщикам
- иные

Резерва по сомнительным долгам не формировался.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Вся задолженность является краткосрочной.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Списано		
				погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г	13 188	56 407	(63 131)		6465
	за 2024г					13 188
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г		2 043	(1 206)		837
	за 2024г					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г	13 095	20 500	(29 776)		3 819
	за 2024г					13 095
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г	75	33 547	(31 837)		1 785
	за 2024г					75
Сальдо по ЕНС	за 2025г	18	317	(312)		23
	за 2024г					18

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Обязательства

Видами обязательств у Организации признаются – кредиторская задолженность, займы и кредиты, обязательства по налогам, прочие обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Списано		
				погашено	на доходы	
Кредиторская задолженность - всего	за 2025	24	23 565	(24 025)	483	
	за 2024				24	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025	6	22 397	(22 742)	351	
	за 2024				6	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025		968	(1077)	109	
	за 2024					
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025	18	200	(206)	23	
	за 2024				18	

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7.2. Оценочные обязательства отсутствуют.

7.3. Условные обязательства отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Себестоимость	217	
Коммерческие расходы	16 203	
Амортизация	79	

