

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НЕОЛАБ»
ЗА 2025 ГОД**

1. Основные виды экономической деятельности и динамика показателей

1.1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «НЕОЛАБ»
Сокращенное наименование	ООО «НЕОЛАБ»
Место нахождения	150001, ЯРОСЛАВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЯРОСЛАВЛЬ, Г ЯРОСЛАВЛЬ, УЛ МАЛАЯ ПРОЛЕТАРСКАЯ, ЗД. 18А, ПОМЕЩ. 7/3
Дата государственной регистрации	28.12.2005
ОГРН	1057600765672
ИНН / КПП	7604083980 / 760401001
Среднесписочная численность работников в 2025 г.	4 чел.
Уставный капитал	10 тыс. руб.

Филиалов и обособленных подразделений организация не имеет.

1.2. Характеристика деятельности

Основной вид деятельности:

- 46.75.2 Торговля оптовая промышленными химикатами

1.3. Динамика основных показателей деятельности

Для характеристики деловой активности приведены данные за два отчетных периода (тыс. руб.):

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка	15 716	18 657

Показатель	2024 г.	2025 г.
Валовая прибыль	951	2 480
Чистая прибыль	761	361
Стоимость чистых активов	2 049	1 708

Факторы, повлиявшие на изменение показателей:

1. Увеличение выручки в 2025 году на 18,7% по сравнению с 2024 годом обусловлено расширением клиентской базы, освоением новых сфер деятельности и повышением цен, в связи с ростом расходов;

2. Снижение чистой прибыли в 2025 году связано с увеличением коммерческих и управленческих расходов (расходы на оплату труда управленческого персонала, аренда офиса, маркетинговые услуги);

3. Снижение стоимости чистых активов обусловлено распределением чистой прибыли прошлых лет между участниками общества на основании решения общего собрания участников от 15.04.2025 (протокол № 2/2025).

2. Учетная политика организации

2.1. Основание составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н).

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению организацией, отсутствуют.

2.2. Изменения в учетной политике в связи с переходом на УСН

С 01 января 2025 года организация перешла с общей системы налогообложения (ОСНО) на упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

В связи с изменением налогового режима в учетную политику внесены следующие изменения:

Изменение	Обоснование
Отказ от применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	п. 2.1 ПБУ 18/02 (организации на УСН могут не применять стандарт)
Не создаются резервы предстоящих расходов и оценочные обязательства	п. 3 ПБУ 8/2010 (право субъектов малого предпринимательства)
Проценты по займам и кредитам	Упрощенный порядок учета заемных

Изменение	Обоснование
признаются в прочих расходах в полной сумме	затрат

Последствия изменений учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности **перспективно** (без ретроспективного пересчета показателей за 2024 год), так как изменения связаны с изменением налогового режима, а не с исправлением ошибок или добровольным изменением учетной политики.

2.3. Основные способы ведения бухгалтерского учета

Объект учета	Способ учета
Основные средства	Лимит стоимости для признания в составе ОС — 100 000 руб. за единицу. Активы дешевле лимита списываются на расходы при передаче в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом . Переоценка не проводится.
Нематериальные активы (НМА)	Амортизация начисляется линейным способом .
Запасы	Оценка при поступлении — по фактической себестоимости. При выбытии — по средней себестоимости . Резерв под обесценение запасов не создается.
Доходы и расходы	Признаются по методу начисления в бухгалтерском учете. Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном году.

2.4. Операционный цикл

Операционный цикл организации не превышает 12 месяцев. Классификация активов как оборотных произведена исходя из предположения об их использовании в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3. Пояснения к активам и обязательствам (табличная часть)

В соответствии с п. 19 ФСБУ 4/2023 табличные показатели приведены за два года: отчетный (2025) и предшествующий (2024).

3.1. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
-------------------------	---------	---------

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало года	31	9
Поступило	-	-
Выбыло	-	(9)
Остаток на конец года	9	-
Накопленная амортизация		
Остаток на начало года	-	22
Начислено за год	22	9
Выбыло	-	(31)
Остаток на конец года	22	-
Остаточная стоимость на конец года	9	-

Примечания:

1. Выбытие основных средств в 2024 и 2025 годах произведено в связи с полным начислением амортизации и списанием объектов с баланса на основании актов о списании основных средств. Амортизация начислялась линейным способом.

2. Рыночная стоимость объектов основных средств, не подлежащих переоценке, не признается существенной для целей раскрытия.

3.2. Состав и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Остаток запасов на начало года	10 522	5 650
Поступило за год	9 893	13 928
Списано в себестоимость	(14 765)	(16 177)
Остаток запасов на конец года	5 650	3 401

Примечание: Умеренное снижение запасов в 2025 году (с 5 650 до 3 401 тыс. руб., или на 40%) обусловлено увеличением объема реализации и оптимизацией складских остатков. Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.3. Состав дебиторской и кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность (всего)	956	1 908
<i>в т.ч.: покупатели и заказчики</i>	956	1 908
Кредиторская задолженность (всего)	4 580	3 601
<i>в т.ч.: поставщики и подрядчики</i>	4 580	3 601
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	-	-
<i>перед персоналом</i>	-	-

Движение кредиторской задолженности:

1. Снижение кредиторской задолженности с 4 580 тыс. руб. до 3 601 тыс. руб. (на 979 тыс. руб., или 21%) обусловлено плановым погашением обязательств перед поставщиками и бюджетом за счет поступления денежных средств от покупателей. Денежные средства поступали на расчетный счет и направлялись на погашение обязательств, что обеспечивает оборот без формирования остатка на конец периода.

2. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на отчетные даты отсутствует.

3. Задолженности по налогам и персоналу нет.

3.4. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
Материальные затраты	12 851	16 230
Расходы на оплату труда	1 747	1 695
Отчисления на социальные нужды	50	50
Амортизация	22	9
Прочие расходы	95	125
Итого (себестоимость + коммерческие + управленческие)	14 765	18 109

Примечание: Расшифровка по элементам затрат подготовлена на основании данных аналитического учета.

4. Иная существенная информация

4.1. Информация о переходе на УСН и налогообложении

С 01 января 2025 года организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Расчет налога по УСН за 2025 год:

Доходы: 18 657 тыс. руб.

Расходы: 18 109 тыс. руб. (в т.ч. себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)

Налоговая база: 548 тыс. руб.

Минимальный налог (1% от доходов): 187 тыс. руб.

В связи с превышением минимального налога над налогом, исчисленным в общем порядке, уплате подлежит минимальный налог в размере **187 тыс. руб.** Строка 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражает сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в размере 187 тыс. руб., что соответствует налоговой декларации по УСН за 2025 год.

4.2. Динамика чистых активов

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Чистые активы (тыс. руб.)	3 112	2 049	1 708
Уставный капитал (тыс. руб.)	10	10	10
Превышение чистых активов над уставным капиталом	3 102	2 039	1 698

Изменение чистых активов:

1. Снижение в 2025 году на 341 тыс. руб. (с 2 049 до 1 708) обусловлено:

а) Чистой прибылью текущего года + 361 тыс. руб.

б) Выплатой дивидендов участникам по итогам 2024 года (решение общего собрания участников от 15.04.2025, протокол № 2/2025) — 702 тыс. руб.

Стоимость чистых активов организации превышает величину уставного капитала, требования ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» соблюдены.

4.3. Распределение чистой прибыли

На основании решения общего собрания участников ООО «НЕОЛАБ» от 15.04.2025 (протокол № 2/2025) чистая прибыль, полученная по итогам 2024 года, распределена следующим образом:

Направление распределения	Сумма (тыс. руб.)
Распределено между участниками	702
Оставлено в распоряжении организации	59

Направление распределения	Сумма (тыс. руб.)
Итого чистая прибыль 2024 года	761

Примечание: Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с выплаченных дивидендов исчислен, удержан и перечислен в бюджет в установленном порядке.

4.4. События после отчетной даты

Существенных событий, повлиявших на финансовое состояние организации после 31 декабря 2025 года, не произошло.

4.5. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не проводились.

4.6. Обеспечения обязательств

Организация не выдавала обеспечений.

4.7. Реорганизация или прекращение деятельности

В отчетном периоде организация не находилась в стадии реорганизации или ликвидации.

5. Сведения о соответствии отчетности требованиям ФСБУ 4/2023

Бухгалтерская отчетность ООО «НЕОЛАБ» за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В отчетности обеспечена полнота раскрытия существенной информации, сопоставимость показателей за отчетный и предшествующий периоды, а также отражены все изменения учетной политики, связанные с переходом на УСН.

Генеральный директор _____ Е.П. Рышарева

Главный бухгалтер _____ Е.П. Рышарева

«31» марта 2026 г.

