

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету

1. Общие сведения об Обществе с ограниченной ответственностью Сэмпл Лаб»

1.1 Полное и сокращенное наименование организации, юридический адрес:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Сэмпл Лаб»

Сокращенное наименование: ООО «Сэмпл Лаб»

Юридический адрес: 109044 РФ, г. Москва, ул. Крутицкая, д. 17, стр. 6, эт. 2, офис 219

Фактический адрес: 109044 РФ, г. Москва, ул. Крутицкая, д. 17, стр. 6, эт. 2, офис 219

1.2 Сведения о государственной регистрации организации:

Дата государственной регистрации: 16 июня 2021 г., основной государственный регистрационный номер 1217700283635

1.3 Размер Уставного капитала, состав участников:

Размер Уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Участники-юридические лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ СПК 1»-100%

Дополнительные взносы и увеличение (уменьшение) Уставного капитала в 2025 году участником Общества не производились.

1.4 Сведения о среднесписочной численности сотрудников Общества:

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 7 человек;

Численность сотрудников на 31.12.2024 г. составляет 8 человек;

Численность сотрудников на 31.12.2023 г. составляет 8 человек

1.5. Основная хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Основные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Организационные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), другими положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

В Обществе бухгалтерский учет организован автоматизированным способом. Для учета и обработки информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности применяется программное обеспечение - бухгалтерская программа «1С:Предприятие», а именно Конфигурации: «Бухгалтерия предприятия, редакция программы 3.0»; «Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3.0».

2.2. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская отчетность представлена по формам, основанным на Формах из Приложений №№3-8 к ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости и резерв по сомнительным долгам. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2025год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.3. Уровень существенности для раскрытия информации, исправления ошибки.

Учетной политикой Общества предусмотрено, что показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15 % и более от показателя статьи.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Общество проводит проверку ОС, НМА, капитальных вложений и финансовых активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения (п.3 ПБУ 21/2008)

2.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА), капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяется организацией при принятии объекта НМА к бухгалтерскому учету

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с даты признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

2.6. Основные средства и инвестиционная недвижимость

Основные средства Общества, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

Обществом определены следующие группы основных средств:

Офисное оборудование, Транспортные средства, Машины и оборудование (кроме офисного), Прочие основные средства.

Сроки полезного использования основных средств определяются организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, согласно п. 8, п. 9 ФСБУ 6/2020. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости, корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета

2.7 Учет арендных отношений:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости и отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования. В качестве ставки

дисконтирования используется ключевая ставка Банка России на дату признания права пользования активом. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, исходя из условий, предусмотренных пп.11,12 ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

2.8 Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости. Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств в балансе отражаются развернуто.

2.9. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на расходы в общем порядке по мере их выдачи для использования или эксплуатации.

Учет товаров, предназначенных для перепродажи, осуществляется по покупной стоимости на счете 41 «Товары». Расходы на доставку покупных товаров до склада включаются в цену приобретения

товаров. При невозможности включения расходов на доставку покупных товаров в цену приобретения товаров, учитывать такие расходы в составе расходов на продажу, на счете 44.

2.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то резерв начисляется в размере 50% от суммы задолженности. Если срок превышает 90 дней, то резерв начисляется в размере 100% от суммы задолженности. Восстановление суммы резерва по какому-либо сомнительному долгу в отчетном периоде, в котором был создан резерв по этому долгу, осуществляется путем уменьшения (сторнирования) на сумму восстановленного резерва прочих расходов отчетного периода. Восстановление суммы резерва по какому-либо сомнительному долгу в отчетных периодах, следующих за периодом, в котором был создан резерв по этому долгу, осуществляется путем отражения суммы восстановленного резерва в прочих доходах отчетного периода.

2.11. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

Процентные доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто

2.12 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по выплате отпускных. Резерв относится в дебет счета, который используется для учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников и кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца на среднедневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

В конце года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков. По результатам инвентаризации величину резерва корректируют.

2.14. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка, получение которой связано с продажей товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Учет затрат на счете 44 «Расходы на продажу» ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Все затраты, накопленные в течение месяца на счете 44 «Расходы на продажу» списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи», за исключением расходов на доставку товаров до склада, прямо не отнесенных на стоимость приобретения таких товаров. Такие затраты на доставку распределяются между проданным и оставшимся на конец каждого месяца товаром и списываются в части, приходящейся на проданный товар.

Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением), п. 6 ПБУ 9/99.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств отражена в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период представлены в Приложении №1 в Таблицах 1.1,1.2,1.3,1.4 к Пояснениям.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетных периодов представлена ниже.

тыс. руб

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
357	577	535

Показатель балансовой стоимости «Основные средства» отражен в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с п. 25 ФСБУ 6/2020.

В строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса показаны основные средства, используемые самим Обществом,

Остаточная стоимость арендованных основных средств в размере 332 тыс. руб. отражена в строке «Арендованные основные средства» Бухгалтерского баланса.

В составе права пользования арендованными основными средствами Общество учитывает:

- арендуемые офисные площади;

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования аренды отражена в сумме 332 тыс. руб.

Общество применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 16.09.2024 г. в следующем порядке:

- 1) ставка дисконтирования - используется ключевая ставка Банка России на дату признания права пользования активом;
- 2) прогнозный срок по аренды устанавливается по каждому договору аренды, исходя из намерений Общества.
- 3) аренда без права выкупа помещения/оборудования;
- 4) ежемесячная арендная плата определяется исходя из условий договора.

3.2 Отложенные налоговые активы

Сумма отложенных налоговых активов, возникшая при временных разницеах отражена по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса.

Остаток отложенных налоговых активов на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
508	662	69

Признание/погашение отложенного налогового актива производится в результате разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в части амортизационных отчислений по объектам ОС арендных обязательств (ППА), оценочных обязательств и резервов, расходов будущих периодов.

Информация по отложенному налогу на прибыль, обусловленная возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, в разрезе отложенных налоговых активов и обязательств представлена в Приложении № 2 к Пояснениям.

3.3 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, а именно малоценные НМА - программное срок использования которого превышает 12 мес.:

Остаток прочих внеоборотных активов на конец отчетных периодов представлен ниже

тыс.руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
62	81	207

3.4 Запасы

Запасы отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
-	3 203	34 123

остатков запасов представлены в Приложении № 3 к Пояснениям.

3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Остаток дебиторской задолженности на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
239 937	196 148	39 309

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение отдельных видов дебиторской задолженности представлено в Приложении № 4 к Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2025 года – дебиторская задолженность является краткосрочной. Размер дебиторской задолженности составляет 242 906 тыс. руб., уменьшенной на сумму созданного резерва по сомнительным долгам в размере (2 969) тыс. руб.

Общество не имеет просроченной безнадежной дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2025г. начисленный резерв по сомнительным долгам был сформирован в результате просрочки срока оплаты по условиям договора

3.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества состоит из выданных займов юридическим лицам;

По состоянию на 31.12.2025 г. строке 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения, а именно предоставленные другим организациям процентные займы.

Остаток финансовых вложений на конец отчетных периодов представлен ниже:

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
25 000	147 480	10 300

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение финансовых вложений представлено в Приложении №5 к Пояснениям.

Расшифровка состава финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025:

тыс.руб.

Заемщик	Договор	Остаток долга на 31.12.2025	Сумма долга по начисленным процентам	Срок погашения
ФИРМА ГАЛЕН ЗАО	Договор займа № 25-10/СЭМПЛ-ФГ от 25.10.2024	25 000	4 378	30.06.2026
ИТОГО		25 000		

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Остаток денежных средств на конец отчетных периодов представлен ниже

тыс.руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
8 093	4 129	25 685

По состоянию на 31.12.2025 г. остатка денежных средств, выраженного в иностранной валюте, не имелось.

Информация о движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств за 2025 год

3.8 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, а именно малоценные НМА - лицензии и программное обеспечение, срок использования которых не превышает 12 мес.

Остаток прочих оборотных активов на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
65	210	149

3.9 Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенных налоговых обязательств отражена по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса.

Остаток отложенных налоговых обязательств на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
103	166	-

Признание/погашение отложенных налоговых обязательств производится в результате возникновения временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в разрезе амортизационных отчислений, оценочных обязательств и резервов, процентов по обязательствам, доходов будущих периодов.

Информация по отложенному налогу на прибыль, обусловленная возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, в разрезе отложенных налоговых активов и обязательств представлена в Приложении № 2 к Пояснениям

3.10 Заемные средства

Заемные средства, привлеченные Обществом для финансово-хозяйственной деятельности отражены в строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса.

Остаток задолженности на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс.руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
162 641	187 939	-

Расшифровка состава заемных средств приведена в таблице ниже.

Займодавец	Договор	Сумма долга на 31.12.2025г	Сумма долга по начисленным процентам на 31.12.2025г.	Срок погашения
Аксен Регион ООО	Договор процентного займа от 20.06.2023	162 591	50	30.06.2026
ИТОГО		162 591	50	

3.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Остаток кредиторской задолженности на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
100 539	162 520	240 895

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение отдельных видов кредиторской задолженности представлено в Приложении № 6 к Пояснениям.

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Срок уплаты задолженности Общества по налогам в бюджет наступает в 2026 году.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет

На 31.12.2025г. стоимость дисконтированного права пользования арендованным помещением и арендованным оборудованием, исходя из оставшегося предполагаемого срока

аренды, отражена в бухгалтерском балансе:

по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в сумме 195 тыс. руб.;

по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в сумме 158 тыс.руб.

3.12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражены в строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Остаток оценочных обязательства на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс.руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
636	757	300

Виды оценочных обязательств на 31.12.2025 года представлены в таблице ниже.

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Оценочные обязательства по вознаграждениям	542	650	256
Оценочные обязательства по страховым взносам	94	107	44
Итого	636	757	300

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение оценочных обязательств представлено в Приложении № 7 к Пояснениям.

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка Общества

Выручка Общества по основному виду деятельности (без учета НДС) отражена в строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Показатель выручки за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс.руб

2025г.	2024г.
464 665	863 984

Выручка признается в том отчетном периоде, к которому она относится, независимо от фактической оплаты. Снижение выручки обусловлено уменьшением продаж в 2025 году.

4.2 Себестоимость продаж, коммерческие, управленческие расходы

В составе себестоимости продаж по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражалась покупная стоимость товаров

Показатель себестоимости продаж за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс.руб.

2025г.	2024г.
(337 714)	(703 497)

Коммерческие расходы отражены в строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах. Показатель коммерческих расходов за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс.руб.

2025г.	2024г.
(45 969)	(65 582)

Коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.7 «Коммерческие расходы», за исключением остатка транспортных расходов приходящихся на остаток товаров.

В составе коммерческих расходов отражены следующие виды расходов:

Наименование статьи затрат	2025г.	2024г.
Основная заработная плата персонала	14 688	16 295
Хранение товаров на складе	6 843	10 793
Премии и бонусы персонала	11 544	14 154
Страховые взносы на зарплату персонала	4 346	4 863
Сервисное обслуживание		8 565
Командировочные расходы	153	866
Услуги по выпуску банковских гарантий	322	753
Участие в электронных торгах	604	730
Доставка товара клиенту	3 808	4 270
Компенсации при увольнении	22	-
Аренда оборудования	492	-
Доставка товара до склада	36	-
Гонорары докладчикам	1 629	1 126
Прочие, менее существенные расходы	1 482	3 167
Итого	45 969	65 582

Управленческие расходы отражены в строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах. В составе управленческих расходов отражены следующие виды расходы:

Наименование статьи затрат	2025г.	2024г.
Основная заработная плата управленческого персонала	393	400
Программное обеспечение, хостинг, интернет	91	71
Канцтовары	9	72
Страховые взносы на зарплату управленческого персонала	118	95
Консультационно-информационные услуги	46 569	57 408
Итого	(47 180)	(58 046)

4.3 Проценты к получению (уплате)

В 2025г. Общество предоставляло процентные займы другим юридическим лицам, в результате чего получены доходы в размере 7 769 тыс. рублей, что отражено в строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

В 2025г. Общество получало процентный доход на остаток денежных средств на расчетном счете в размере 841 тыс. рублей. Данные доходы отражены в строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Показатель процентов к получению за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс.руб.

2025г.	2024г.
8 610	24 592

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены проценты по полученным займам в размере 42 559 тыс. руб., проценты, начисленные в связи с договорами аренды (лизинга) по ФСБУ 25/2018 в размере 76 тыс.руб.

тыс.руб.

2025г.	2024г.
(42 635)	(25 376)

4.4 Прочие доходы

Прочие доходы отражены по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах. Показатель прочих расходов за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже

тыс.руб.

2025г.	2024г.
598	817

Состав прочих доходов за 2025 год представлен в таблице ниже.

Показатель	Сумма за 2025 г.
Резерв по сомнительным долгам	598
Итого	598

4.5 Прочие расходы

Прочие расходы отражены по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах. Показатель прочих расходов за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс.руб.

2025г.	2024г.
(1 078)	(35 338)

Состав прочих расходов за 2025 год представлен в таблице ниже.

тыс.руб.

Показатель	Сумма за 2025 г.
Банковские комиссии	119
Пожертвования	82
Списание товара по сроку годности, бой, некрatная упаковка	5
Хозяйственные расходы	3
Прочие внереализационные расходы	13
Списание НДС на расходы	194
Штрафы, пени за нарушение ППД, налоговые, по договорам	662
Итого	1 078

4.6 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль рассчитан в соответствии с ПБУ 18/02 и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто (п.19 ПБУ 18/02).

В 2025 году текущий налог на прибыль составил – 1 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль в 2025 году составил (91) тыс. руб. Таким образом, расход по налогу на прибыль за 2025 год составил (92) тыс. руб

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.		
Код *	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-701 803,56
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	661 889,20
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	165 719,15
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	508 080,05
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	102 924,47
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	1 071 581,01

	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	496 170,05
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	405 155,58
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-91 014,47
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-1 430,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-92 444,47
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	175 450,89
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-267 895,25
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-794 248,03

4.7. Чистая прибыль Общества

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет отражена в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах. Показатель чистой прибыли за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс.руб

2025г.	2024г.
(795)	(1 298)

Генеральный директор ООО «Сэмпл Лаб» Князева Е.С.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	567	(521)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 029	(494)	-	(463)	368	(395)	-	-	-	-	567	(521)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	567	(521)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	567	(542)
	3а 2024 г.	567	(249)	-	-	-	(272)	-	-	-	-	567	(521)
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	463	(245)	-	(463)	368	(123)	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 473	(1 473)	24	(24)	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 473	(1 473)	24	(24)	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами -	3а 2025 г.	581	(50)	-	-	-	(199)	-	-	581	(249)
всего	3а 2024 г.	-	-	581	-	-	(50)	-	-	581	(50)
Здания (офис)	3а 2025 г.	581	(50)	-	-	-	(199)	-	-	581	(249)
	3а 2024 г.	-	-	581	-	-	(50)	-	-	581	(50)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	357	577	535
в том числе:			
Здания (офис)	332	531	-
Офисное оборудование	25	45	-
Транспортные средства	-	-	218
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 054	-	(1 473)	(581)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 473	-	(1 473)	-	-	-
Здания (офис)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	581	-	-	(581)	-	-

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства								
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04, 02.13	0,21	531 458,21	0,05	132 864,55		356 566,41		89 141,60
Арендное нежилое помещение по адресу г.Москва, ул.Крутицкая, д.17,	0,21	531 458,21	0,05	132 864,55		356 566,41		89 141,60
Комплект компьютерного оборудования :системный		531 458,18		132 864,54		332 161,34		83 040,33
Комплект компьютерного	0,11		0,03			4 999,75		1 249,94
Комплект компьютерного								
Оценочные обязательства и резервы								
96.01.1	757 085,45		189 271,36		635 582,89		158 895,72	
База резервов для начисления	650 022,20		162 505,55		541 719,05		135 429,76	
96.01.2	650 022,20		162 505,55		541 719,05		135 429,76	
База резервов для начисления	107 063,25		26 765,81		93 863,84		23 465,96	
Расходы будущих периодов	1 220 471,14		26 765,81		93 863,84		23 465,96	
97.01	12 049,50		305 117,79		966 737,32		241 684,33	
РБП на оплату труда	12 049,50		3 012,38					
97.12	1 208 421,64		3 012,38		966 737,32		241 684,33	
00026000000 Система определения	1 208 421,64		302 105,41		966 737,32		241 684,33	
ионного и газового состава крови			302 105,41					
Арендные обязательства								
01.К	670 000,00		167 500,00		430 000,00		107 500,00	
Арендное нежилое помещение по адресу г.Москва, ул.Крутицкая, д.17,	670 000,00		167 500,00		430 000,00		107 500,00	
Проценты по обязательствам	670 000,00		167 500,00		430 000,00		107 500,00	
76.07.5, 76.27.5, 76.37.5								
КРУТИЦКАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ								
Договор субаренды нежилого								
Итого	2 647 556,80	662 876,61	661 889,20	165 719,15	2 032 320,21	411 697,87	508 080,05	102 924,47

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	3а 2025 г.	3 203	-	334 778	(337 981)	-	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	34 123	-	703 725	(734 645)	-	-	-	X	X	3 203	-
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	227	(227)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	328	(2 662)	-	-	-	2 333	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	3 203	-	334 515	(337 718)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	34 123	-	703 397	(731 719)	-	-	-	(2 598)	-	3 203	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	36	(36)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	123 688	(123 953)	-	-	-	-	265	-	-

Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	199 715	(3 567)	247 931	-	(204 740)	-	(5 952)	-	242 906	(2 969)	
	За 2024 г.	39 867	(558)	169 676	-	(9828)	-	(3009)	-	199 715	(3 567)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	140 037	-	202 726	-	(140 037)	-	-	-	202 726	-	
	За 2024 г.	3 322	-	139 785	-	(3 070)	-	-	-	140 037	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 621	(3 567)	6 266	-	(6 227)	-	(5952)	-	5 660	(2 969)	
	За 2024 г.	6 774	(558)	5 576	-	(6729)	-	(3009)	-	5 621	(3 567)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	43 448	-	8 833	-	(43 496)	-	-	-	8 786	-	
	За 2024 г.	22 744	-	20 725	-	(21)	-	-	-	43 448	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 154	-	(7 869)	-	(1)	-	-	-	1 284	-	
	За 2024 г.	7 019	-	2 135	-	-	-	-	-	9 154	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 455	-	-	-	(1 244)	-	-	-	210	-	
	За 2024 г.	-	-	1 455	-	-	-	-	-	1 455	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	
Беспроцентные займы	За 2025 г.	-	-	37975	-	(13735)	-	-	-	24240	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	128 100	-	-	(128 100)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	128 100	-	-	(128 100)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	147 480	-	149 300	(271 780)	-	-	-	-	25 000	-
	За 2024 г.	10 300	-	192 950	(55 770)	-	-	-	-	147 480	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	147 480	-	149 300	(271 780)	-	-	-	-	25 000	-
	За 2024 г.	10 300	-	192 950	(55 770)	-	-	-	-	147 480	-
Итого	За 2025 г.	147 480	-	149 300	(271 780)	-	-	-	-	25 000	-
	За 2024 г.	138 400	-	192 950	(183 870)	-	-	-	-	147 480	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	162 520 240 895	99 867 167 013	- -	(161848) (245389)	- -	- -	100 539 162 520
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	146 046 223 171	22 236 155 803	- -	(146 046) (232 928)	- -	- -	22 236 146 046
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	59 955 -	- -	- -	- -	- -	59 955 -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	15 681 17 536	17 676 10 567	- -	(15 681) (12 422)	- -	- -	17 676 15 681
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 1	- -	- -	- (1)	- -	- -	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	150 182	- -	- -	(111) (32)	- -	- -	39 150
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	642 6	- 642	- -	(10) (6)	- -	- -	632 642
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	1 -	1 1	- -	- -	- -	- -	1 1

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	757	1 914	2 035	-	636
	За 2024 г.	300	1 830	1 373	-	757
в том числе: База резервов для начисления отпусков	За 2025 г.	757	1 914	2 035	-	636
	За 2024 г.	300	1 830	1 373	-	757