

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЗАВ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

К концу 2025 г. было принято решение о прекращении основного вида деятельности, но решение о ликвидации организации принято не было.

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЗАВ»  
Юридический адрес: 344015, г. Ростов-на-Дону, ул. 339-й Стрелковой Дивизии, д. 29  
Основной вид деятельности: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73).

Обособленное подразделение Общества зарегистрировано по адресу: 347760, Ростовская область, Целинский район, п. Целина, ул. 7-я линия, д. 201, Помещение 5.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 3 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Зозуля Марина Петровна.

Участники Общества:

- Зозуля Марина Петровна – доля 100 %;

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022 г., не признаются в составе основных средств и относятся на расходы единовременно. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на заготовку, упаковку и доставку включаются в расходы периода, в котором были понесены.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией: по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение трех лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности
- прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

## 9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

## 10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## 11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## III. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

Стр.2110 Выручка

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Розничная торговля фармацевтическими товарами за наличный и безналичный расчет	8 322 128	8 112 744
Итого выручка	8 322 128	8 112 744

Стр. 2120 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 925 034	6 732 692
Затраты на оплату труда	744 350	693 767
Отчисления на социальные нужды	224 435	204 827
Амортизация	-	-
Прочие затраты	320 157	358 176
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 213 976	7 989 462

## Стр. 2340 Прочие доходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежная премия за выполнение условий дог поставки	86 841	85 106
Излишки по результатам инвентаризации	4 277	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	804	16 873
Премия, бонус от поставщика в виде товара или уменьшения задолженности	-	2 312
Итого прочие доходы	91 922	104 291

## Стр. 2350 Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги банка	88 611	96 643
Недостача товара, денежных средств	7 141	96 132
Списание товара с истекшим сроком годности	233 037	201 546
Исправление ошибок прошлых периодов	27	-
Пени по страховым взносам	-	4
Итого прочие расходы	328 816	394 325

## Стр. 2410 Налог на прибыль (доходы) организаций

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Налог по УСН	90 151	82 175

## Стр. 2400 Чистая прибыль (убыток)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Убыток	229 893	248 927

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Зозуля М.П./

«17» марта 2026 г.

