

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Востовента» за 2025 год**

г.Москва

17 марта 2026г.

1. Деятельность

- 1.1. Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ за номером (ОГРН) 1135029004230.
- 1.2. Обществу присвоены ИНН 5029173936 КПП 503201001.
- 1.3. Дата внесения в ЕГРЮЛ – 30 апреля 2013г.
- 1.4. ОКВЭД заявительного типа 46.46 соответствует основному виду деятельности Общества - оптовая торговля фармацевтической продукцией.
Вид деятельности лицензируемый, получена лицензия Л042-00110-77/00650055 от 10.05.2023.
- 1.5. Юридический адрес 143002, Московская область, г.о.Одинцовский, г.Одинцово, ул.Полевая, д.9А, этаж 2, ком.9.
- 1.6. Численность персонала Общества составляет 4 человека на 31.12.2025.
- 1.7. Общество с 14.03.2023г. имеет обособленное подразделение (склад): 142029, Московская обл., г.Домодедово, Логистическая ул.(Северный мкр.), д.1/6, этаж 1, пом.ИНВ №15.
- 1.8. Органами управления Общества являются
 - Общее собрание Участников Общества;
 - Единичным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества Стефанович Марина Александровна, избранная сроком на пять лет с августа 2025 года.
- 1.9. Уставный капитал Общества:

Наименование участника	Размер доли в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
Малахова Татьяна Владимировна	100%	10 000,00

2. Учетная политика

- 2.1. При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.
- 2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С».
- 2.3. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
- 2.4. Применение стандартов бухгалтерского учета:
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.5. Общество является микропредприятием и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.6. Учет основных средств

Актив принимается к учету в качестве основных средств, если его первоначальная стоимость более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- мебель
- компьютерная и прочая офисная техника.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств ежемесячно.

2.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.8. Запасы

Организация не применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Учет товара ведется по сериям, в связи с необходимостью:

- учитывать сроки годности номенклатуры,
- маркировать номенклатуру.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке первых по времени поступивших запасов в партии (способ ФИФО) но с учетом реализованных товаров в разрезе серий и сроков годности.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров, относятся на расходы на продажу.

Движение и состав запасов отражены в таблице 6.

2.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Движение и состав дебиторской задолженности отражены в таблице 7.

Движение и состав обязательств (кредиторской задолженности) отражены в таблице 8.

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Выручка от перепродажи товаров (100%) в 2025г. составляет 442 753 тыс.руб.

Себестоимость от перепродажи товаров 429 696 тыс.руб.

2.11. Коммерческие расходы

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	в 2025 году	в 2024 году
Аренда помещений	2210	3 031	2 187
Оплата труда	2210	1 390	700
Отчисления на социальные нужды	2210	379	209
Транспортный расходы	2210	1 413	731
Прочие расходы		464	359
Итого:		6 677	4 186

2.12. Прочие доходы и расходы

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	в 2025 году	в 2024 году
Премии от поставщиков	2340	-	14 950
Списание задолженности кредиторской	2340	121	30
Комиссия банка	2350	(69)	(33)
Списание задолженности дебиторской	2350	(13 089)	(14 922)

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

В 2025г. отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств нет.

**3 раздел. Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Востовента» за 2025 год**

5. Финансовые вложения

5.1. 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	За 2025 г.	13 082	-	-	(13 082)	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	13 082	-	-	-	-	-	-	-	-	13 082	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	13 082	-	-	(13 082)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 082	-	-	-	-	-	-	-	-	13 082	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	13 082	-	-	(13 082)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 082	-	-	-	-	-	-	-	-	13 082	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	16 459	-	431 310	(431 242)	-	-	X	X	16 527	-
	За 2024 г.	31 448	-	518 161	(533 150)	-	-	X	X	16 459	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	134	(134)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	16 450	-	429 696	(429 696)	-	-	-	-	16 450	-
	За 2024 г.	31 372	-	517 496	(532 418)	-	-	-	-	16 450	-
Затраты на доставку товаров до складов	За 2025 г.	9	-	1 480	(1 412)	-	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	75	-	665	(731)	-	-	-	-	9	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 554	(21)	526	-	(14 532)	-	(21)	-	548	-
	За 2024 г.	347	(21)	14 365	-	(158)	-	-	-	14 554	(21)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 122	(21)	-	-	(14 122)	-	(21)	-	-	-
	За 2024 г.	-	(21)	14 122	-	-	-	-	-	14 122	(21)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	418	-	479	-	(397)	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	347	-	229	-	(158)	-	-	-	418	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	24	-	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	13	-	23	-	(13)	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
Итого	За 2025 г.	14 554	(21)	526	-	(14 532)	-	(21)	X	548	-
	За 2024 г.	347	(21)	14 365	-	(158)	-	-	X	14 554	(21)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 467	15 837	-	(34 143)	-	-	16 161
	За 2024 г.	44 304	34 323	-	(44 160)	-	-	34 467
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34 038	15 708	-	(34 038)	-	-	15 708
	За 2024 г.	44 160	34 038	-	(44 160)	-	-	34 038
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	30	97	-	-	-	-	127
	За 2024 г.	24	6	-	-	-	-	30
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	242	-	-	(105)	-	-	137
	За 2024 г.	78	164	-	-	-	-	242
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	143	3	-	-	-	-	146
	За 2024 г.	42	101	-	-	-	-	143
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	14	29	-	-	-	-	43
	За 2024 г.	-	14	-	-	-	-	14
Итого	За 2025 г.	34 467	15 837	-	(34 143)	-	X	16 161
	За 2024 г.	44 304	34 323	-	(44 160)	-	X	34 467

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. 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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	429 829	517 496
Затраты на оплату труда	1 390	700
Отчисления на социальные нужды	379	209
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 775	3 277
Итого по элементам	436 373	521 682
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	436 373	521 682

Генеральный директор

М.А.Стефанович