

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОЛОС» за 2025 год

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «КОЛОС» (ИНН 5800010141) является коммерческой организацией, созданной путем реорганизации в форме слияния ООО «Эдельвейс» (ИНН 5837072352), ООО «Колос» (ИНН 5810006546), ООО «Монблан» (ИНН 5024126844) и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации: 12.11.2024 года

Зарегистрировано в Управлении Федеральной налоговой службы по Пензенской области 12.11.2024 года.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 131 человека.

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Общество имеет лицензию на осуществление фармацевтической деятельности. Регистрационный номер лицензии: Л 042-01166-58/00269262 от 10.08.2020 года.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Лифанов Роман Владимирович (Приказ №1 от 12.11.2024 г., срок — 5 лет)

Единственным участником Общества является Хорошков Леонид Александрович, доля участия — 100 процентов.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 145 000 рублей.

2. Учетная политика

Положения по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации разработан на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С отчетности за 2025 год Общество применяет формы годовой отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Основные средства

Принятие к учету

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н .

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.

п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации .

п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

4. Учет материально-производственных запасов

Оценка списания материально-производственных запасов

При формировании себестоимости проданных товаров, их стоимость учитывается по средней стоимости.

п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

5. Учет доходов и расходов

Учет коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Списание коммерческих расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".

п.18-19 ПБУ 10/99

6. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещения по договорам аренды без права выкупа.

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

7. Нематериальные активы

Нематериальных активов в Обществе нет.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары, материалы.

Расшифровка видов запасов указана в приложении №6 (6.1) к настоящим Пояснениям

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 900 294 тыс. рублей.

Валовая прибыль: 184 320 тыс. руб.

Чистая прибыль: 5 218 тыс. руб.

10. Оценка финансового состояния

Наблюдается значительный рост всех показателей деятельности компании

Увеличилась доля оборотных активов в общей структуре

Отмечен существенный рост выручки и прибыли

11. Перспективы развития

Компания демонстрирует положительную динамику развития

Планируется продолжение текущей деятельности

Предполагается сохранение основных направлений деятельности на 2026 год

Приложения к Пояснению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

1. Приложение №4 «Основные средства»

2. Приложение №6 «Запасы»

3. Приложение №7 «Дебиторская задолженность»

4. Приложение №8 «Обязательства»

5. Приложение №10 «Расходы по обычным видам деятельности»

Генеральный директор _____ /Лифанов Р.В./

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период		переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	3 058	(1 697)	-	-	-	(189)	-	-	-	-	-	3 058	(1 886)
	3а 2024 г.	-	-	3 058	-	-	(1 697)	-	-	-	-	-	3 058	(1 697)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 172	1 361	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	124 331	-	725 915	(731 522)	-	-	X	X	118 724	-
	3а 2024 г.	-	-	224 361	(100 030)	-	-	X	X	124 331	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	11 051	-	12 310	-	(10 359)	-	-	-	13 002	-
	3а 2024 г.	-	-	11 051	-	-	-	-	-	11 051	-
Итого	3а 2025 г.	11 051	-	12 310	-	(10 359)	-	-	X	13 002	-
	3а 2024 г.	-	-	11 051	-	-	-	-	X	11 051	-

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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	128 750	130 403	-	(120 416)	-	-	138 737
	За 2024 г.	-	128 750	-	-	-	-	128 750
Итого	За 2025 г.	128 750	130 403	-	(120 416)	-	X	138 737
	За 2024 г.	-	128 750	-	-	-	X	128 750

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	716 133	98 624
Затраты на оплату труда	92 570	9 524
Отчисления на социальные нужды	21 860	2 262
Амортизация	189	16
Прочие затраты	53 647	7 700
Итого по элементам	884 400	118 126
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	884 400	118 126