

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Сокращенное наименование: ООО "Зоомир"

Юридический адрес-195030, Санкт-Петербург, ул. Электропультотцев д.7, лит. Д

Дата государственной регистрации: 15.12.2002г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство готовых кормов для непродуктивных животных (код ОКВЭД 10.92)

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г.-93 человека.

Уставный капитал организации составляет 50 тыс. рублей.

Учредители:

- Мануйлов С.П.- доля в УК общества-70%

-Ценин А.Н.- доля в УК- 30%

Генеральный директор общества- Мануйлов С.П.

Главный бухгалтер общества- Иванова Л.А.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учёта(ФСБУ) и ведётся в соответствии со спецификой деятельности общества, как субъекта малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность сформирована из предположения о непрерывности деятельности общества в 2026г. Ликвидация и реорганизация не предусматривается.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

Порядок проведения инвентаризации в 2025году

- Основные средства: с 15.12.2025г. по 17.12.2025г., приказ №84/1 от 15.12.2025г.

- Запасы: с 12.01.2026г. по 26.01.2026г., приказ №2/1 от 12.01.2026г.

- Касса: с 12.01.2026г. по 12.01.2026г., приказ №2/1 от 12.01.2026г.

- Банковские счета; с 13.01.2025г. по 13.01.2026г. приказ № 2/1 от 12.01.2026г.

- Финансовые вложения; с 13.01.2026г. по 13.01.2026г.

- Дебиторская и кредиторская задолженность: с 12.01.2026г по 14.01.2026г., приказ №2/1 от 12. 01.2026г.

- Забалансовые счета; с 14.01.2026г. по20.01.2026г. приказ №2/1 от 12.01.2026г.

2.3. 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 "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- 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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы на балансе ООО "Зоомир" не числятся.

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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
- хозяйственные материалы.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по плановой (нормативной) себестоимости на сч. 43 с последующей корректировкой до фактических показателей. п. 19 и 34 ФСБУ 5/2019

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. (ФСБУ 5/2019)

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение. (п.39ФСБУ5/2019)

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. п.п.26"п.36, п.39ФСБУ5/2019

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Проценты, начисленные по банковскому вкладу (депозиту), включаются в состав прочих доходов организации (п.34 ПБУ 19/02, п.7 ПБУ 9/99)

Продажа собственного имущества общества включается в состав прочих доходов организации (п.34 ПБУ 19/02, п.7 ПБУ 9/99)

Штрафы, пени, неустойки отражаются в составе прочих доходов и расходов организации (п.34 ПБУ 19/02, п.7 ПБУ9/99 , ПБУ10/99)

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Генеральный директор _____ Мануйлов Сергей Петрович

26 марта 2026 г.