

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛЗДРАВ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование — ООО «БЕЛЗДРАВ». Юридический адрес — 308009, г. Белгород, ул. Коммунальная, д. 13, пом. 2. Дата государственной регистрации — 14.07.2021 г.

Основной вид деятельности — Торговля оптовая фармацевтической продукции

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Учредителями организации являются физические лица Коломытченко Я.Ю, владеющая 50% долей в учредительном взносе и Ступаков В.В. владеющий 50 % долей в учредительном взносе.

Генеральный директор общества — Коломытченко Я.Ю

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 г. внесены изменения в учетную политику, а именно:

«Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в упрощенном порядке.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; пояснения к ним.»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 01.04.2025. внесены изменения в порядок проведения и документирования инвентаризации.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". Не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с тем, что организация является микропредприятием при ведении бухгалтерского учета не применяются стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах» организацией не применим.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета 1С Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

17.12.2025 г. была проведена инвентаризация материально-производственных запасов. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 127 533 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Несмотря на увеличение выручки от продаж в 2025 году на 1 935 тыс.руб, за 2025 год организация получила убыток в размере 3 тыс.руб. Это связано со значительным ростом себестоимости товаров в 2025 году, которая стала составлять 99,9% от выручки от продаж, по сравнению с 2024 годом.

4. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5. Учетная политика

5.1. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим не применяются:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- организация не проверяет основные средства на обесценение, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации, предусмотренный ФСБУ 26/2020;

- организация не проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения, предусмотренный ФСБУ 26/2020.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств: линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Факты выбытия основных средств за отчетный период, переоценки основных средств отсутствуют.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода равны нулю.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода равны нулю.

Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода отсутствуют.

Факты выбытия капитальных вложений за отчетный период отсутствуют.

5.2 Нематериальные активы

В связи с реализацией права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренного п. 7 ФСБУ 14/2022, Организация признает затраты на приобретение, создание и улучшение объектов нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их возникновения. По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы на балансе организации отсутствуют».

5.3 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не производилось.

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы". Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

5.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 год в организации отсутствуют. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, оценка финансовых вложений на обесценение не производится.

5.5 Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов

5.6. Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании этого принято решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

5.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

5.8. Учет доходов

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

5.9. Учет расходов

Порядок признания общехозяйственных расходов

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете.

5.10. Способы учета денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути.

Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.

Генеральный директор



Коломытченко Я.Ю.

