

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Забота» (далее «Общество») образовано 28.04.2016 г.

Организация ведёт вид деятельности:

Основной вид деятельности общества - 46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 12 человек (31 декабря 2024 г. – 15 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 197372, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г.

Муниципальный Округ Озеро Долгое, пр-кт Авиаконструкторов, дом 5, корпус 2, литера А, помещение 15НС

Обособленное подразделение у Общества отсутствуют.

Бенефициарным владельцем является:

ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТНАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕРОССИЙСКОЙ ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ "ВСЕРОССИЙСКОЕ ОБЩЕСТВО ИНВАЛИДОВ"- владеет долей 100% долей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) – Евтушенко Евгений Евгеньевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

II. Непрерывность деятельности и существенность

Руководство общества считает, что организация способна продолжать деятельность на непрерывной основе в обозримом будущем. Существенные факторы риска/неопределённости: нет.

Существенными признавались показатели, которые могут повлиять на решения пользователей отчётности. Несущественные показатели могут быть агрегированы.

III. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам.

Начиная с отчётности за 2025 г. организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность по образцам, утверждённым ФСБУ 4/2023.

Состав отчётности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Пояснительная записка.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Учёт товаров ведёт по государственным контрактам в разрезе каждого ИГК отдельно.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

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.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

7. Расходы будущих периодов

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

8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество не признает оценочное обязательство согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как является малым предприятием.

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. Выручка по государственным контрактам ведётся по каждой номенклатурной группе отдельно в разрезе ИГК.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам.

13. Основные положения учётной политики

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в обществе отсутствуют.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 496	(6 906)	212	(7 278)	6 847	(98)	-	-	-	-	-	430	(157)
	За 2024 г.	8 222	(6 630)	236	(963)	855	(1 131)	-	-	-	-	-	7 496	(6 906)
Сооружения	За 2025 г.	314	(225)	-	(96)	96	(22)	-	-	-	-	-	218	(151)
	За 2024 г.	314	(199)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	314	(225)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	212	-	-	(6)	-	-	-	-	-	212	(6)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	7 182	(6 681)	-	(7 182)	6 751	(70)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 909	(6 431)	236	(963)	855	(1 105)	-	-	-	-	-	7 182	(6 681)

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

3.1 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.	209 375	-	399 314	(457 253)	-	-	X	X	151 436	-
	За 2024 г.	92 884	-	467 836	(351 346)	-	-	X	X	209 375	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 928	-	372	(4 259)	-	-	-	-	42	-
	За 2024 г.	4 968	-	367	(2 948)	-	-	1 541	-	3 928	-
Товары	За 2025 г.	183 077	-	359 914	(402 480)	-	-	-	-	140 511	-
	За 2024 г.	82 410	-	422 005	(319 797)	-	-	(1 541)	-	183 077	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	22 369	-	39 028	(50 513)	-	-	-	-	10 884	-
	За 2024 г.	5 507	-	45 463	(28 601)	-	-	-	-	22 369	-

5. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2025 составили 234 332,96 руб., в т.ч.:

- расчетные счета — 229 466,78 руб.;
- касса — 4 866,18 руб.;

Ограничения на использование денежных средств: нет / есть (по грантам/субсидиям — указать).

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности в руб.

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	15 947	(2 147)	59 801	-	(11 571)	-	(368)	-	64 177	(1 844)
	3а 2024 г.	22 237	(3 172)	14 814	-	(21 103)	-	(1 025)	-	15 947	(2 147)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	292	-	-	-	(124)	-	-	-	168	-
	3а 2024 г.	5 843	-	221	-	(5 772)	-	-	-	292	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 294	(368)	18 058	-	(9 086)	-	(368)	-	16 267	(66)
	3а 2024 г.	8 306	(1 233)	10 525	-	(11 536)	-	(865)	-	7 294	(368)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 270	-	40 702	-	(1 837)	-	-	-	44 136	-
	3а 2024 г.	2 421	-	4 002	-	(1 153)	-	-	-	5 270	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 846	(1 779)	224	-	(31)	-	-	-	2 040	(1 779)
	3а 2024 г.	3 937	(1 939)	66	-	(2 156)	-	(160)	-	1 846	(1 779)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 203	-	27	-	(493)	-	-	-	737	-
	3а 2024 г.	1 464	-	-	-	(261)	-	-	-	1 203	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	42	-	788	-	-	-	-	-	829	-
	3а 2024 г.	266	-	-	-	(224)	-	-	-	42	-
Итого	3а 2025 г.	15 947	(2 147)	59 801	-	(11 571)	-	(368)	X	64 177	(1 844)
	3а 2024 г.	22 237	(3 172)	14 814	-	(21 103)	-	(1 025)	X	15 947	(2 147)

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 65 640,00 (на 31.12.24 – 367 911,33 руб.)

6.2. Обязательства

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		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	227 885	119 741	-	(175 109)	-	-	172 517
	3а 2024 г.	83 048	172 212	-	(27 375)	-	-	227 885
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	181 038	118 159	-	(141 626)	-	-	157 571
	3а 2024 г.	66 193	139 783	-	(24 938)	-	-	181 038
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 382	655	-	(5 382)	-	-	655
	3а 2024 г.	501	5 381	-	(501)	-	-	5 382
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 855	759	-	(4 602)	-	-	2 012
	3а 2024 г.	2 762	3 741	-	(648)	-	-	5 855
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 464	-	-	(3 464)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	3 464	-	-	-	-	3 464
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	31 477	-	-	(19 679)	-	-	11 798
	3а 2024 г.	11 757	19 719	-	-	-	-	31 477
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	118	-	-	(38)	-	-	80
	3а 2024 г.	242	-	-	(123)	-	-	118
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	18	-	-	(4)	-	-	13
	3а 2024 г.	24	-	-	(6)	-	-	18
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	194	94	-	-	-	-	288
	3а 2024 г.	1 305	-	-	(1 110)	-	-	194
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	112	-	-	(89)	-	-	22
	3а 2024 г.	92	20	-	(1)	-	-	112
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	226	29	-	(222)	-	-	33
	3а 2024 г.	172	102	-	(48)	-	-	226
Итого	3а 2025 г.	227 885	119 741	-	(175 109)	-	X	172 517
	3а 2024 г.	83 048	172 212	-	(27 375)	-	X	227 885

7. Связанные стороны.

Общество не имеет аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям. Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации): нет.

8. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: нет.

09. События после отчётной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Забота», отсутствуют.

11. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчётность НКО за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации на 31.12.2025, финансовые результаты ее деятельности и целевое использование средств за 2025 год.

Директор ООО «Забота»



Евтушенко Е.Е.

30 марта 2026