

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО «Зорька»

за 2025 год

### 1. Общие сведения.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Зорька».

Краткое наименование: ООО «Зорька» ИНН 5040055686 /КПП 504001001

Адрес местонахождения: 140104, Московская область, г. Раменское, улица Октябрьская, дом 1Б/2

Основным видом деятельности ООО «Зорька» является 68.20.2 (Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом) Универсальный рынок разрешение на право организации розничного рынка № 60 от 29.12.2020г. выдано Министерством сельского хозяйства и продовольствия Московской области, разрешение на право организации розничного рынка № 144 от 14.07.2022г. сроком до 08.07.2027г.

Численность работающих за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. составила 7 человек .

По состоянию на 01.01.2025 г. Уставный капитал Общества в сумме 10 000 руб. принадлежит:

Козловой Е.И. – 33%

Строкиной Л.А.- 34% до ноября 2025г. с ноября 2025г. доля Строкиной Л.А. конфискована, и принадлежит Российской Федерации (Росимущество) -34 %

Чернышевой О.М. – 33%

Уставный капитал полностью оплачен.

Исполнительным органом Общества с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. на основании Устава является -Белихова Марина Маратовна.

Дочерних обществ ООО «Зорька» не имеет.

ООО «Зорька» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

### **2. Отчетность за 2025 год подготовлена на основе следующей учетной политики, утвержденной Приказом № 1БУ от 11.08.2020 г.**

#### **2.1. Порядок организации и ведения учета в Обществе.**

Ведение бухгалтерского учета Общества на основании Должностных обязанностей возложено с 01.01.2025 по 31.12.2025гг. на Ермакову Ольга Михайловну

.Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете», ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, подготовку и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Директор Общества.

Общество ведет учет с использованием компьютерной техники и программы автоматизации бухгалтерского учета 1С:Предприятие 8.3.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены в установленном законом порядке.

Общество использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

#### 2.2. Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то ошибка признается существенной.

#### 2.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

#### 2.4. Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Не примененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, применение которых может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

#### 2.5. Порядок проведения инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- инвентаризация материалов, товарных запасов проводится один раз в годна 01 число.
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности производится в конце каждого финансового года.
- инвентаризация основных средств производится ежегодно в декабре перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

### 2.3 Учет основных средств.

Основные средства стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей, а также приобретенные книги и брошюры учитываются в составе материальных ценностей и списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности указанного имущества при эксплуатации осуществляется его учет на забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 с изменениями и дополнениями. Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом согласно ФСБУ6/2020

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае нахождения объекта основных средств по приказу руководителя на реконструкции и модернизации в течение срока более 12 месяцев; на консервации в течение срока более 3 месяцев.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Переоценка основных средств не производится.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента получения свидетельства о праве собственности.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Сумма начисленного налога на имущество включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

### 2.4 Учет материально-производственных запасов и товаров.

Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Поступающие материально-производственные запасы учитываются по фактической стоимости приобретения. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость МПЗ.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство производится по средней себестоимости.

Специальная и форменная одежда учитывается на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Стоимость специальной и форменной одежды, срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотрудникам организации.

Приобретенные товары отражаются по стоимости их приобретения.

Расходы по заготовке и доставке товаров, приобретенных для перепродажи, включаются в стоимость товаров.

Оценка себестоимости товаров при реализации производится по средней себестоимости.

#### 2.5 Учет доходов и расходов.

Перечень прямых расходов Общества:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на пенсионное страхование и налог от несчастных случаев и производственных заболеваний;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым для основной деятельности;
- покупная стоимость товаров.

Расходы, непосредственно связанные с капитальными вложениями в недвижимое имущество, учитываются на счете 08.3 «Строительство объектов основных средств» с аналитикой по объектам незавершенного строительства и видам произведенных капитальных вложений.

Для учета косвенных расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». При наличии в отчетном периоде выручки от реализации товаров, работ, услуг расходы в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются в

соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной ситуации, и утверждаются приказом руководителя Общества.

Выручка от предоставления торговых площадей в аренду, признается в бухгалтерском учете 15 числа каждого месяца. Согласно подписанных договоров аренды.

#### 2.6 Учет займов и кредитов.

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности.

Расходы, связанные с получением займов и кредитов, списываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Проценты по кредитам и займам, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно и независимо от условий предоставления займа или кредита.

При размещении векселей (облигаций) сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав операционных расходов с предварительным учетом в качестве расходов будущих периодов.

#### 2.7 Формирование резервов.

Резервы предстоящих расходов и платежей, резервы по сомнительным долгам, а также резервы на ремонт основных средств, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создаются.

### **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.**

#### 3.1 Основные средства и капитальные вложения.

В 2025 году поступление основных средств отсутствует и выбытие основных средств не производилось.

Сумма начисленной за 2025 год амортизации составила 1 226 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составила 10 194 тыс. руб.

#### 3.2 Вложения во внеоборотные активы.

В 2025 году вложения во внеоборотные активы отсутствуют.

#### 3.3 Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. общая стоимость запасов составила 0 тыс. руб.

#### 3.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составлял 10 тыс. руб.

#### 3.6 Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 12 413 тыс. руб. Из них:

Займы предоставленные учредителями - 12 413 тыс. руб.

### **4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.**

#### 4.1 Выручка от реализации и себестоимость продаж

Выручка от реализации составила в 2025 году 64 240 тыс. руб., себестоимость продаж 1 059 тыс. руб. управленческие расходы – 58 789 тыс. руб. Валовая прибыль 4 393 тыс. руб.

#### 4.2 Состав прочих доходов

Прочие доходы – 0 тыс. руб.

#### 4.3 Состав прочих расходов

Внереализационные расходы: - 2 438 тыс. руб.

4.4. Вознаграждение руководителя составило 5 411 тыс. руб.

Страховые взносы – 781 тыс. руб.

### **5. Связанные стороны.**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Зорька» не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение, продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- оказание услуг по договорам поручения и агентским договорам.

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники – физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Бенефициарами общества являются участники общества.

### **6. Допущение о непрерывности деятельности.**

Учетная и налоговая политики ООО «Зорька» в соответствии с основополагающими допущениями бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют :

На 31.12.2025 – (1052 тыс. руб), на 31.12.2024 (-1243 тыс. руб.) на 31.12.2023 г. (-1408 тыс. руб.) изменения чистых активов свидетельствует о тенденции к их увеличению так как убыток снизился по сравнению с 2022 годом Уменьшение возникло по причине обнаружения неучтенной электроэнергии за период с 09.01.2020г. по 12.03.2020г. на сумму 3 235 тыс. руб. начисления и оплата данного факта было отражено в 2021 году , а также в период с 28.10.2021г по 07.11.2021г. согласно распоряжению Администрации Раменского

городского округа Московской области от 25.10.2021г. № 161-01 исх.-18581 были введены ограничения для предотвращения роста заболеваемости коронавирусом, из-за чего 2 этаж рынка и здание ресторана были закрыты и соответственно за этот период времени арендная плата не взималась, так же Межрайонная ИФНС № 1 по Московской области согласно информационного письма № 13-15/37832 от 11.11.2020г. выявила у предыдущей администрации рынка неуплату налогов за 2018 год в сумме 1 605 тыс. руб., за 2019 год в сумме 5 934 тыс. руб., погашение происходило поэтапно и долг в сумме 3 478 т тыс. руб. и пени в сумме 1 599 тыс. руб. был погашен в 2021 году з-за чего в 2022 году чистые активы стали отрицательными. Снижается покупательская способность, а соответственно арендаторы вынуждены закрываться и расторгать договора аренды. Существенно увеличились коммунальные платежи.

Так же на имущество предприятия и на доли в уставном капитале всех участников в рамках уголовного дела № 11902007706000014 постановлением Басманного районного суда города Москвы № 3/6-1125/2020 от 03.07.2020г. наложен арест. В связи с этим крупные сетевые не готовы взять в аренду площади.

Принимая во внимание вышеизложенное, руководство общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе. Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у Общества нет.

#### **7. Условные обязательства и условные активы.**

ООО «Зорька» не участвует в судебных разбирательствах, кроме указанного выше. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, Обществом не создавался.

Выданных обеспечений Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет полученных обеспечений обязательств.

#### **8. События, произошедшие после 31.12.2025 года.**

Общество намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее, чем в ближайшие 12 месяцев года, следующего за отчетным 2025 годом и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Геополитическая обстановка в мире не оказывает влияние на деятельность Общества.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор ООО «Зорька»

М.М. Белихова