ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.

Наименование организации: ООО «ЗООМИР»

Отчетный год: 2025

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

Информацию, представленную в данных Пояснениях, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах **ООО «ЗООМИР»** за 2025 год.

1. Данные об организации

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ЗООМИР» (далее «Общество» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве с 08.10.2020 года, ОГРН 1207700374210, ИНН 9724024203, КПП 772401001; юридический адрес: 115573, Москва г, Мусы Джалиля ул, дом 26, корпус 1, этаж I. пом. II К 3 О 23. Дата гос. регистрации: 08.10.2020 года.

Уставный капитал: 100 000 (сто тысяч) рублей (полностью оплачен).

Учредитель Общества: Общество с ограниченной ответственностью ТУЛЬСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "БИОФУД», ИНН 7114010781 КПП 370201001 — учредитель (доля в уставном капитале -100%, сумма 100 тыс. руб.).

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Единоличный исполнительный орган Ходункова Светлана Федоровна - Генеральный директор Общества с 03.02.2021 г.

Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 46.38.22 — Торговля оптовая кормами для домашних животных.

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года - 5 человек.

Численность сотрудников на 31 декабря 2024 года - 7 человек.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 5,6 человек.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г. — 7,7 человек.

Предприятие имеет не имеет обособленных подразделений.

Принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: УПП», версия 1.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Торгово-финансовая деятельность в 2025 году осуществлялась и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

В оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом вышеуказанных факторов (рисков).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Зоомир» утверждена приказом генерального директора Ходунковой С.Ф. от 30.12.2024 на основании ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021г, порядок применения положений ФСБУ – перспективно.

Учет основных средств и капитальных вложений осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Переоценка и пересмотр элементов амортизации объектов основных средств проводится раз в год.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в три года.

Финансовый результат от реализации продукции и товаров определяется по отгрузке.

Учет основных средств (ОС).

Учёт основных средств ведётся в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, включаются в расходы текущего периода в момент приобретения.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта.

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.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств, например, вследствие улучшения объекта путем достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; частичной ликвидации объекта.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	от 15 до 20
Сооружения	от 7 до 10
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 2 до 10
Транспортные средства	от 5 до 7
Прочие	от 5 до 40

Переоценка объектов основных средств Обществом не проводится (пп. «а» п.13 *ФСБУ 6/2020).*

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".*(п.38 ФСБУ 6/2020)*

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учётом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

Учет нематериальных активов (НМА)

Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом (ФСБУ 14/2022).

Организация не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.

НМА проверяются на обесценение в порядке, определённом Международными стандартами финансовой отчётности (ФСБУ 14/2022).

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Оценка МПЗ осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) в компании отсутствует.

Порядок формирования расходов

Учёт расходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчётного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счёта 90 «Продажи», субсчёт 90-8 «Управленческие расходы»).

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

К прямым расходам, включаемым в покупную стоимость товара, относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;

- расходы на доставку покупных товаров до собственного склада, если они не включены в цену приобретения;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- расходы на страхование товара;

- услуги таможенного брокера.

Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчётного периода без распределения на остаток нереализованного товара.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причинённых Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде (с учётом требований Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010));

- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

3. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 составила 120 960 тыс. руб. и превышает размер уставного капитала.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершенных финансовых года, включая отчетный год:

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2023 г.	47 295	100
2024 г.	115 238	100
2025 г.	120 960	100

Генеральный директор ООО «ЗООМИР»

Ходункова С.Ф. _____

30.03.2026г.