Пояснения

бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за

2025 год

Бухгалтерская отчетность ООО "ОСМАН" сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "ОСМАН" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО "ОСМАН" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "ОСМАН".

Сокращенное фирменное наименование Общества: **ООО "ОСМАН"**.

ИНН 7724768174, КПП 771801001, ОГРН 1107746943886.

Дата государственной регистрации 18.11.2010 года. Регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический адрес Общества: 107150, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Богородское, ул Бойцовая, д. 22, помещ. 1П

Почтовый адрес Общества: 107150, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Богородское, ул Бойцовая, д. 22, помещ. 1П

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Основной вид деятельности: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. В 2025 году Организацией руководила Даничева Елена Петровна.

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 10 000,00 руб.

Изменений уставного капитала в 2025 году в части состава долей не происходило, владелец Организации является участник общества гражданин Российской Федерации:

-100% Даничева Елена Петровна (20 000,00 руб.).

Она же является бенефициарными владельцем общества.

Среднесписочная численность работников ООО "ОСМАН" по состоянию на 31.12.2025 года составила 3 человек. Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2024 года – 3 человек.

ООО "ОСМАН" с 01.08.2016 года является микропредприятием, согласно данным из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательсва.

2. Сведения об учетной политике

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом № 31-12/2024 от 31.12.2024г. Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту – учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году отсутствуют.

2.1. Организация учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3 по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.2. Формы первичных документов и правила документооборота.

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов, и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.3. Инвентаризация.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств, дебиторов и кредиторов проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация ТМЦ проводится по необходимости в течение года по приказу руководителя.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.5. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах ранее производился в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с 2022 года руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н с учетом следующих особенностей.

Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного

использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Начисление амортизационных отчислений по каждому основному средству производится линейным способом в течение всего срока полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются распорядительными документами, утвержденными руководителем Общества, при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, в соответствии с внутренними документами Общества.

2.6. Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, с учетом следующих особенностей:

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится согласно ФСБУ 5/2019 Запасы (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Генеральный директор Е.ПДаничева

«30» марта 2026 г.