

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

ООО «Аптека № 208» ИНН 9303024977

### 1. Общие положения

1.1. Юридический адрес: 283001 ДНР, г.о. Донецк г. Донецк, ул. Постышева, д. 129

1.2. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 – 67 человек.

1.3. Наличие обособленных подразделений: 1 обособленное подразделение Аптека № 2 "Районная аптека "Здравица", адрес- 283052, РОССИЯ, Донецкая Народная респ., Донецк г.о., , Донецк г., , Шевченко б-р, д. 96А, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Донецкой Народной Республике, КПП 930345001.

1.4. Основной вид экономической деятельности 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

1.5. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.6. Организация находится в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.01.2023г.

1.7. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, т.к. организация не соответствует критериям для проведения обязательного аудита, установленным ч. 1 ст. 5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

1.8. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Аптека № 208» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 2. Учетная политика

2.1 В отчетном периоде в учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023. Изменения в учетной политике не повлекли за собой корректировки.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

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

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.3 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>2.4. Нематериальные активы</b>	
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.	п. 7 ФСБУ 14/2022
Переоценка и обесценение НМА	Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Проверка НМА на обесценение не производится.	п. 15 ФСБУ 14/2022 п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022
Способ и период начисления амортизации	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую	п. 30 ФСБУ 14/2022

	<p>выгоду от их использования.</p> <p>Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.</p> <p>Амортизация начисляется линейным способом.</p>	п. 38 ФСБУ 14/2022
	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	<p>Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в договоре. Кроме того, в стоимости учитываются: затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, продажи или использования. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.</p> <p>Стоимость приобретенных материалов определяется как цена поставщика без учета НДС</p> <p>При реализации и ином выбытии запасы оцениваются по себестоимости каждой единицы.</p>	п. 11, 17 ФСБУ 5/2019 пп. «а» п. 12 ФСБУ 5/2019
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет товара	Товар учитывается без торговой наценки, в общем порядке по фактической стоимости с использованием счета 41 «Товары».	п. п. 20 ФСБУ 5/2019

Транспортно-заготовительные расходы	Транспортно-заготовительные расходы распределяются расчетным способом по среднему проценту. Средний процент исчисляются как отношение общей суммы ТЗР за месяц с учетом остатка на начало месяца к стоимости запасов, на которые распределяют эти расходы. ТЗР учитываются с использованием субсчета 41.024 «Товары. ТЗР»	: подп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы», п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008, см. также информационное сообщение Минфина от 02.08.2017 № ИС-учет-9
	<b>2.6 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".  В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) п. п. 4, 5 ПБУ 10/99
Признание выручки	В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается: выручка от продажи товаров.	абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99
Расходы будущих периодов	В составе расходов будущих периодов учитываются затраты, которые связаны с получением дохода в нескольких периода	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99

### 3. Иная информация

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	бесценение	переоценка <1>		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы	за год 2025 г.	1430	(422 )	41	( )		(113 )						1471	(535 )
	за год 2024 г.	790	(327 )	640	( )		(95 )						1430	(422 )

#### 3.2. 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	бесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 2025 г.	5328	(4122 )	932	(964 )	964	(874 )						5296	( 4032)
	за год 2024 г.	5146	(3895 )	639	( 457)	457	(684)						5328	(4122 )

в том числе: здания	за год 2025 г.	3993	(3025)		( )		(175)						3993	( 3200)
	за год 2024 г.	3993	(2844)		( )		(181)						3993	(3025)
оборудование	за год 2025 г.	977	(739)	326	( )		( 93)						1303	( 832)
	за год 2024 г.	795	(693)	182	( )		( 46 )						977	(739)
Транспортные средства	за год 2025 г.	358	(358)		( 358)		( )						0	( 0)
	за год 2024 г.	358	( 358)		( )		( )							( )
МНА, стоимостью до 100 000	за год 2025 г.	0	(0)	606	(606)		(606)						0	( 0)
	за год 2024 г.	0	(0)	457	( 457)		457	(457)					0	( 0)

### 3.3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 2025 г.	15432			( )					15432	
	за год 2024 г.	15432			( )					15432	
в том числе: инвестиционные сертификаты	за год 2025 г.	15432			( )					15432	
	за год 2024 г.	15432			( )					15432	

### 3.4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступило	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 год 2025 г.	53425	( )	381483	(371610 )			X	X	63298	( )
	за год 2024 г.	44872	( )	274196	( 265643)			X	X	53425	( )
в том числе: материалы и другие материальные ценности	за год 2025 г.	236	( )	1284	(1270 )					250	( )
	за год 2024 г.	194	( )	1206	(1164 )					236	( )
Товары для перепродажи	за год 2025 г.	53189	( )	380199	(370340 )					63048	( )
	за год 2024 г.	44678	( )	272990	(264479 )					53189	( )

Запасы не проверяются на обесценение и резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019

### 3.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	за год 2025 г.	35962	( )	35769		(35962 )	( )			35769	( )
	за год 2024 г.	36100	( )	35845		( 35983)	( )			35962	( )
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за год 2025 г. 2		( )			(2)	( )			0	( )
	за год 2024 г. 4		( )	2		(4)	( )			2	( )
авансы выданные	за год 2025 г. 843		( )	582		(843 )	( )			582	( )
	за год 2024 г. 975		( )	843		(975)	( )			843	( )
Прочая	за год 2025 г. 35117		( )	35187		(35117)	( )			35187	( )
	за год 2024 г. 35121		( )	35000		(35004 )	( )			35117	( )

По состоянию на 31.12.2025г долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

### 3.6. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	ериод	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		
<b>Долгосрочные обязательства всего</b>	за год 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 2024г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<b>Краткосрочные обязательства всего (вид)</b>	за год 2025 г.	<b>5273</b>	<b>7798</b>		<b>(5273)</b>	<b>( )</b>		<b>7798</b>
	за год 2024г.	<b>2164</b>	<b>5273</b>		<b>(2164)</b>	<b>( )</b>		<b>5273</b>
Расчеты с поставщиками и заказчиками	за год 2025 г.	2576	3621		(2576)	( )		3621
	за год 2024г.	1000	2576		(1000)	( )		2576
Расчеты по налогам и сборам	за год 2025 г.	2688	4177		(2688)	( )		4177
	за год 2024г.	1158	2688		(1158)	( )		2688
Прочие краткосрочные обязательства	за год 2025 г.	9	-		(9)	( )		0
	за год 2024г.	6	9		(6)	( )		9

По состоянию на 31.12.2025г просроченные обязательства отсутствуют.

### 3.7. Капитал

Наименование показателя	На 31 декабря			На 31 декабря		
	20	25	г. <sup>2</sup>	20	24	г. <sup>3</sup>
Уставный капитал <sup>5</sup>			38			38
Накопленная дооценка внеоборотных активов			1			6
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)						
Резервный капитал			1177			1177
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			135629			123292
Итого			136845			124513

### 3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	2738	2478
Затраты на оплату труда	63390	42804
Отчисления на социальные нужды	13419	8563
Амортизация	982	774
Прочие затраты	12291	12136
Итого по элементам	92820	66755
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>92820</b>	<b>66755</b>
Себестоимость продаж	370066	263852
<b>ВСЕГО расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>462886</b>	<b>330607</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>3525</b>	<b>1610</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Емцев В.И.  
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 2026 г.