

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АПТЕКОЛОВО"

г. Москва

11 марта 2026г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКОЛОВО" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Общая информация

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКОЛОВО"
Сокращенное наименование	ООО "АПТЕКОЛОВО"
Юридический адрес	188660, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ВСЕВОЛОЖСКИЙ, Г.П. БУГРОВСКОЕ, Д ЭНКОЛОВО, УЛ ЛАЗУРНАЯ, Д. 1
Фактический адрес	188660, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ВСЕВОЛОЖСКИЙ, Г.П. БУГРОВСКОЕ, Д ЭНКОЛОВО, УЛ ЛАЗУРНАЯ, Д. 1
Фактический адрес	188660, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ВСЕВОЛОЖСКИЙ, Г.П. БУГРОВСКОЕ, Д ЭНКОЛОВО, УЛ ЛАЗУРНАЯ, Д. 1
Телефон	+79660466600
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7751263172
КОД ОКПО	53126089
КОД ОКТМО	41612105 - Бугровское
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
Дополнительный ОКВЭД	21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии
Среднегодовая численность сотрудников	2

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал – 10 000 рублей, оплачен полностью.

50% принадлежит учредителю - АНДРЕЕВА АРИНА АНДРЕЕВНА

50% принадлежит учредителю - ШЕСТАКОВ МИХАИЛ АНДРЕЕВИЧ

Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор ШЕСТАКОВ МИХАИЛ АНДРЕЕВИЧ

1.3 Основные показатели деятельности организации за 2025 год.

Основной доход – 349 тыс. руб.

Прочий доход –

1.4 Затраты составили:

- Налоги по ФОТ – 11,8 тыс. руб.;
- ФСС НС - 0,07 тыс. руб.;
- ФОТ — 39 тыс. руб.;
- Расходы по основной деятельности — 349 тыс. руб.

2. Основные положения учетной 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 генеральный директор.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

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.

2.1 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.

3 Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды

Генеральный директор ООО «АПТЕКОЛОВО» _____ Шестаков М.А.