ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Аптека» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 22.09.2020г.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Аптека» (далее «Общество») образовано 22.09.2020г. Организация ведет торговлю фармацевтической продукцией, ОКВЭД 46.46.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человек (31 декабря 2024 г. – 3 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 428030, ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА-ЧУВАШИЯ, г. ЧЕБОКСАРЫ, ул. И.П.ПРОКОПЬЕВА, д. 20, ПОМЕЩ. 4

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Бенефициарными владельцами являются:

ИВАНОВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - ИВАНОВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. Участники:

- ИВАНОВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «СБИС Бухгалтерия».

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.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков).

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

С 2023 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Запасы – всего на начало 2025г. – 569 697,85. Остаток на конец периода – 1 047,82.

Снижение стоимости товара произошло в связи с проведенной инвентаризацией и выявлены товары, не пригодные к перепродаже и были списаны.

Также была произведена корректировка стоимости товара - ошибок прошлых лет перспективным методом, согласно учетной политике.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	за 2025 г.	570	(-)	1415	(1984)					1	
	за 2024 г.	1034	(-)	3614	(4078)					570	
в том числе:											
Сырье и материалы	за 2025 г.		(-)		(-)						
	за 2024 г.		(-)		(-)						
Готовая продукция			(-)		(-)						
	за 2024 г.		(-)		(-)						
Товары		570	(-)	1415	(1984)					1	
	за 2024 г.	1034	(-)	3614	(4078)					570	
РБП			(-)		(-)						
	за 2024 г.		(-)		(-)						
Иные виды запасов			(-)		(-)						
	за 2024 г.		(-)		(-)						

Финансовые активы

Краткосрочная дебиторская задолженность, всего – 110999,11 в том числе:

Поставщики – 68 261,62

Налог и взносы – 32 737,49

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	1321	(-)	2220		(3430)	(-)			111	(-)
	за 2024 г.	658	(-)	6079		(5416)	(-)			1321	(-)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и	за 2025 г.	1298	(-)	19		(1249)	(-)			68	(-)
	за 2024 г.	607	(-)	864		(173)	(-)			1298	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	4	(-)	2173		(2177)	(-)				(-)
	за 2024 г.	-5	(-)	5211		(5202)	(-)			4	(-)
Расчеты с прочими поставщиками и			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
Расчеты с прочими покупателями и			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
Расчеты по аренде (лизингу)			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
НДС по арендным обязательствам			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
НДС налогового агента			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
Проценты по предоставленным			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
Расчеты по налогам и сборам			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
Расчеты по ЕНС		5	(-)	28		(-)	(-)			33	(-)
	за 2024 г.	45	(-)			(40)	(-)			5	(-)
Расчеты по социальному			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
Расчеты с персоналом по оплате труда		4	(-)			(4)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)	4		(-)	(-)			4	(-)
Расчеты с подотчетными лицами			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
Расчеты с персоналом по прочим операциям			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.		(-)			(-)	(-)				(-)
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)		10	(-)			(-)	(-)			10	(-)
	за 2024 г.	10	(-)			(-)	(-)			10	(-)
Расчеты с разными дебиторами и			(-)			(-)	(-)				(-)
	за 2024 г.	1	(-)			(1)	(-)				(-)

Краткосрочные заемные средства (займы) 329 128,00

Поставщики 41 746,29

Прочие – 20 311,15

Налоги и взносы – 43224,00

Расчеты с подотчетными лицами 21504,10

Расчеты с персоналом по оплате труда - 2194,62

Были произведены корректировки по договорам с покупателями и заказчиками – ошибки прошлых лет. Также была произведена корректировка расчетов с поставщиками и подрядчиками по договорам - ошибок прошлых лет перспективным методом, согласно учетной политике.

Долгосрочные займы	за 2025 г.				( )	( )			
	за 2024 г.	2835			(2835)	( )			
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	280	62		(300)	( )			42
	за 2024 г.	260	354		(335)	( )			280
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	22			(22)	( )			
	за 2024 г.		22		( )	( )			22
Расчеты с прочими поставщиками и		16			( )	( )			16
	за 2024 г.	16			( )	( )			16
Расчеты с прочими покупателями и					( )	( )			
	за 2024 г.				( )	( )			
Расчеты по аренде (лизингу)					( )	( )			
	за 2024 г.				( )	( )			
НДС налогового агента					( )	( )			
	за 2024 г.				( )	( )			
Краткосрочные кредиты			500		(171)	( )			329
	за 2024 г.				( )	( )			
Краткосрочные займы		158	342		(500)	( )			
	за 2024 г.		379		(221)	( )			158
Проценты по займам и кредитам					( )	( )			
	за 2024 г.				( )	( )			
Расчеты по налогам и сборам		55			(29)	( )			26
	за 2024 г.	47	8		( )	( )			55
Расчеты по ЕНС					( )	( )			
	за 2024 г.				( )	( )			
Расчеты по социальному страхованию и		16	2		( )	( )			18
	за 2024 г.	22			(6)	( )			16
Расчеты с персоналом по оплате труда		20			(18)	( )			2
	за 2024 г.	34			(13)	( )			20
Расчеты с подотчетными лицами		22			( )	( )			22
	за 2024 г.	3	18		( )	( )			22
Расчеты с персоналом по прочим операциям					( )	( )			
	за 2024 г.				( )	( )			
Расчеты с учредителями					( )	( )			
	за 2024 г.				( )	( )			
Доходы, полученные в счет будущих периодов					( )	( )			
	за 2024 г.				( )	( )			
Расчеты с разными дебиторами и		3	2		( )	( )			5
	за 2024 г.	1	2		( )	( )			3

Налоги
Налог на УСН
Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 15%

События после отчетной даты.
События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Аптека», отсутствуют.

Директор Иванов С.Н.

13 марта 2026г.