

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

ООО «АВС-Фармация»

### 1. Основные виды экономической деятельности

*основной вид экономической деятельности-Розничная торговля фармацевтическими товарами код 52.31*

### 2. Учетная политика

2.1 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.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### 2.3 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

2.3.1.1. Основные средства организации классифицируются по видам:

- Здания (кроме жилых);
- Сооружения;

- Машины и оборудование;
- Персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей и прочая офисная техника;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Мебель;
- Прочее\_;

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

2.3.1.2. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020

2.3.1.3. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020

2.3.1.4. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020

2.3.1.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его снятия с учета.

Основание: пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020

2.3.1.6. 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. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основание: [п. 37](#) ФСБУ 6/2020

2.3.1.7. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

2.3.1.8. Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020

2.3.1.9. Признаками, указывающими на возможность возникновения убытков от обесценения ОС и капвложений, являются:

- рыночная стоимость актива снизилась больше, чем ожидалось;
- возможны значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- имеются признаки устаревания или физической порчи актива;
- ожидаются изменения в части интенсивности и способа использования актива (к примеру, простой ОС, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится

## 2.4 Права пользования активами

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

### 2.4.1. Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018

Учет ППА осуществляется с применением:

- счета 08 субсчет "Вложения в право пользования";
- счета 01 субсчет "Право пользования активом";
- счета 02 субсчет "Амортизация права пользования".

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018

2.4.1.1. Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

при условии, что:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется с включением затрат, в связи с поступлением предмета аренды, и доведением до готовности.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018

2.4.1.2. Ставка дисконтирования устанавливается приказом руководителя.

## 2.5 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

2.5.1. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является отдельный объект.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

2.5.2. Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению счетов 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

2.5.3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

2.5.4. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

2.5.5. Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары"

Основание: Инструкция по применению счета 41 "Товары", утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н

2.5.6. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость товаров.

Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

2.5.7. При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением).

Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019

2.5.8. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.5.9. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

Основание: Рекомендация Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-19/2011-КпР

2.5.10. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

## 2.6 Учет доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99).

2.6.1. К обычным видам деятельности организации относятся:

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Основание: п. 5 ПБУ 9/99

2.6.2 К прочим относятся:

Выручка от предоставления за плату во временное пользование активов организации.

Выручка от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации

Основание: п. 7 ПБУ 9/99

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

2.6.1. Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

2.6.2. Расходы, связанные с получением дохода в нескольких периодах, отражают на счёте 97 «Расходы будущих периодов»:

СМР в сумме свыше 1 000 000 руб.

и принимаются к учету равномерно в течение срока действия договора аренды. Если договор аренды заключен на неопределенный срок, то расходы списываются в течение пяти лет.

2.6.3 Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

2.6.4. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

Основание: п. 6 ПБУ 15/2008

2.6.5. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

## 2.7. Оценочные обязательства

Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

2.7.1. Организация оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков по каждому работнику.

Расчет осуществляется по формуле:

$$\text{Ротп} = \text{СрЗ} \times \text{Кдо},$$

где: Ротп - величина оценочного обязательства в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗ - средний дневной заработок;

Кдо - количество дней отпуска на отчетную дату по сведениям кадровой службы.

Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается из ежемесячного норматива отчислений в размере 9%. Предельная годовая сумма отчислений в резерв устанавливается 50 000 000 руб. На конец налогового периода проводится инвентаризация оценочного обязательства с последующей корректировкой, исходя из: количества дней неиспользуемого отпуска и среднего заработка сотрудника для оплаты отпуска.

Основание: п. 15 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", Раздел 2 Рекомендации Р-23/2011-КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" /МР-1/2011-КпТ/

2.7.2 Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

1. Резерв создается по дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство).

2. Сомнительной признается дебиторская задолженность со сроком просрочки свыше 365 календарных дней. При этом создается резерв в размере 100% от суммы задолженности.
3. Резерв по сомнительным долгам создается на последний календарный день отчетного (налогового) периода.
5. Величина резерва определяется на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, он не будет использован, неиспользованные суммы восстанавливаются (списываются) на финансовые результаты».





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. 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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	20 550	350	-	-	-	-	20 200	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы	За 2025 г.	-	-	20 550	350	-	-	-	-	20 200	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	20 550	350	-	-	-	-	20 200	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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 2025 г.	42 621	-	247 947	(245 203)	-	-	X	X	45 365	-
	За 2024 г.	38 596	-	247 038	(243 014)	-	-	X	X	42 621	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 211	(1 211)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	439	(439)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	42 621	-	246 736	(243 992)	-	-	-	-	45 365	-
	За 2024 г.	38 596	-	246 599	(242 574)	-	-	-	-	42 621	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Товары	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. 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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	27 188	-	12 635	-	(26 121)	-	-	-	13 702	(46)
	За 2024 г.	30 258	-	13 407	-	(16 477)	-	-	-	27 188	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 897	-	129	-	(1 606)	-	-	-	420	-
	За 2024 г.	2 831	-	1 576	-	(2 510)	-	-	-	1 897	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18 074	-	10 198	-	(17 861)	-	-	-	10 411	(46)
	За 2024 г.	16 449	-	10 294	-	(8 669)	-	-	-	18 074	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7 209	-	2 307	-	(6 654)	-	-	-	2 862	-
	За 2024 г.	10 978	-	1 529	-	(5 298)	-	-	-	7 209	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8	-	1	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
Итого	За 2025 г.	27 188	-	12 635	-	(26 121)	-	-	X	13 702	(46)
	За 2024 г.	30 258	-	13 407	-	(16 477)	-	-	X	27 188	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	46	46	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	46	46	-	-	-	-

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 934	20 440	-	(1 611)	-	-	25 763
	За 2024 г.	-	6 934	-	-	-	-	6 934
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 934	20 440	-	(1 611)	-	-	25 763
	За 2024 г.	-	6 934	-	-	-	-	6 934
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	67 330	28 023	-	(19 969)	(5)	-	75 379
	За 2024 г.	33 477	56 044	-	(22 160)	(31)	-	67 330
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	46 855	24 157	-	(8 083)	(5)	-	62 924
	За 2024 г.	19 724	37 397	-	(10 235)	(31)	-	46 855
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	145	30	-	(145)	-	-	30
	За 2024 г.	636	145	-	(636)	-	-	145
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 516	284	-	(3 613)	-	-	1 187
	За 2024 г.	9 054	4 143	-	(8 681)	-	-	4 516
Расчеты по аренде	За 2025 г.	14 305	278	-	(8 127)	-	-	6 456
	За 2024 г.	-	14 305	-	-	-	-	14 305
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	338	928	-	-	-	-	1 266
	За 2024 г.	1 027	-	-	(689)	-	-	338
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	712	2 148	-	-	-	-	2 859
	За 2024 г.	2 630	-	-	(1 918)	-	-	712
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	459	198	-	-	-	-	657
	За 2024 г.	405	54	-	-	-	-	459
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	74 264	48 463	-	(21 580)	(5)	X	101 142
	За 2024 г.	33 477	62 978	-	(22 160)	(31)	X	74 264

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 738	4 759	(3 764)	-	2 734
	За 2024 г.	1 384	3 850	(3 308)	(188)	1 738
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 738	4 759	(3 764)	-	2 734
	За 2024 г.	1 384	3 850	(3 308)	(188)	1 738

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	244 468	242 706
Затраты на оплату труда	48 191	39 698
Отчисления на социальные нужды	10 087	7 801
Амортизация	11 020	9 751
Прочие затраты	18 088	43 165
Итого по элементам	331 853	343 121
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	331 853	343 121