

# **Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕЛИТЕЛЬ»**

125040, Г.МОСКВА, ПР-КТ ЛЕНИНГРАДСКИЙ, Д. 15, СТР. 28, ПОМЕЩ. 15/6  
тел. 8(495) 632-623-8

№ 2 от 14 марта 2026 г.

В ИФНС России № 14  
по г. Москве  
от Генерального директора  
ООО «Целитель»  
Мишутиной И.А  
(ИНН 7733556176  
КПП 771401001  
ОГРН 1057749125895)

## ***Пояснительная записка к отчетности за 2025 год.***

### **1. Деятельность**

Основное направление деятельности предприятия ООО «Целитель» – торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73), входит в Реестр МСП.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году – 7 человек.

ООО «Целитель» в 2025 году применяло Упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы», следовательно все обособленные подразделения: Москва (ИНН 7733556176, КПП 773301001, КПП 770945001), Балашиха (ИНН 7733556176 КПП 500145001), Балашиха (ИНН 7733556176, КПП 501245001) и Красногорск (ИНН 7733556176 КПП 502445001) применяли ту же систему налогообложения.

### **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### **2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:  
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения

- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## **2.8. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.9. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.10. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## **3. Пояснения**

Расхождения сведений о доходах и расходах в Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и Отчете о финансовых результатах организации связаны с правилами отражения данных в налоговом и бухгалтерском учётах.

Учет ведется с помощью применения программы 1С. Доход от деятельности на упрощенном режиме отражается на счете 90.01.1. «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» в разрезе обособленных подразделений, расходы от деятельности отражаются, соответственно, по субсчету «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» открытому к счету 90.07 «Расходы на продажу».

По данным налогового учета Доход от деятельности предприятия на упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 106 265 173 рублей, что отражено в строке 213 Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Налоговая база для исчисления налога составила 4 423 825 рубль, сумма исчисленного налога (налоговая ставка 15%) за период составила 663 574 рублей, что меньше суммы исчисленного минимального налога за налоговый период (налоговая ставка 1%) 1 062 652 рублей, что отражено в соответствующих строках Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

По данным бухгалтерского учета Выручка от деятельности предприятия за 2025 год составил 105 119 тыс. рублей, что отражено в строке 2110 Отчета о финансовых результатах. Прочие доходы – 853 тыс. рублей - строка 2340 Отчета о финансовых результатах.

В разделах «Выручка», «Коммерческие расходы», «Прочие доходы» и «Прочие расходы» формы 2 «Отчета о финансовых результатах» отражены достоверные данные деятельности предприятия ООО «Целитель» за 2025 год.

В таблице приведены сведения о результатах финансовой деятельности предприятия (расшифровка формы 2 «Отчет о финансовых результатах»), с учетом правил округления в тыс.руб.:

	<i>Основной режим налогообложения (УСН)</i>	
	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Выручка	105119	101661
Себестоимость продаж	81051	77278
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>24068</b>	<b>24383</b>
Коммерческие расходы	19967	17918
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>4101</b>	<b>6465</b>
Прочие доходы	853	714
Прочие расходы	1664	1629
Прибыль (убыток) до налогообложения	<b>3290</b>	<b>5550</b>

Таким образом, ООО «Целитель» представило в ИФНС абсолютно достоверные сведения о деятельности предприятия по данным налогового учета и бухгалтерского учета в 2025 году.

Генеральный директор  
ООО «Целитель»

Мишутина И.А

Исполнитель: Мишутина И.А.  
8 (903) 104 62 32