

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

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Аптека №150»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с ч.4 ст.6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Аптека №150» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика для целей налогообложения (приложение 1).

Установлена форма и методы бухгалтерского учета, принятые в следующих нормативных актах:

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ 2011г.
2. Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ МФ РФ №34н от 29.07.1998г. (в редакции приказ №74н от 11.04.2018г.)
4. ПБУ «Учетная политика предприятия» №1 2008г.
5. ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации» №4/2023
6. ФСБУ «Запасы» №5/2019
7. ФСБУ «Основные средства» №6/2020
8. ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» №8/2010
9. ПБУ «Доходы» №9/99 (с 2027г. ФСБУ 9/2025)
10. ПБУ «Расходы организации» №10 1999г.
11. ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» №15 2008г.
12. Приказ ФНС РФ от 07.11.2023г. № ЕА-7-3/816 «ОБ утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих специальные налоговые режимы.
13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, инструкция по применению утверждена приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.
14. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

3. Основные положения:

1. Основной вид экономической деятельности ООО «Аптека №150» - розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).
 2. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером.
 3. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках по мемориально-ордерной форме.
 4. Предприятие ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.
 5. В отношении розничной торговли и других услуг применяется специальный режим УСН (доходы, уменьшаемые на величину расходов).
- Основание: Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения (ст. 346.11 - 346.25.1) Налогового кодекса РФ. Применяется объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.
- Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

6. Ведение налогового учета.

7. Факты хозяйственной деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место.

4. Документирование хозяйственных операций.

1. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных, обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

2. Для начисления заработной платы в бухгалтерию предоставляется табель учета рабочего времени. Заработная плата начисляется в расчетно – платежной ведомости и выплачивается 2 раза в месяц с авансом. Ведется персонифицированный учет страховых взносов каждого работника и отчисления по форме 2-НДФЛ.

3. Ежедневно составляется отчет по кассе. При бухгалтерском учете кассовой дисциплины используются следующие формы: приходный ордер ф.КО-1, расходный ордер ф.КО-2, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов ф.КО-3, кассовая книга ф.КО-4.

5. Оценка и инвентаризация имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится комиссией в составе председателя и членов, утвержденной приказом руководителя, в следующих случаях:

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

при смене материально-ответственного лица;

при выявлении фактов хищения или порчи имущества;

при реорганизации или ликвидации организации;

в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Ежегодной инвентаризации подлежат следующие имущество и обязательства:

товарно-материальные ценности (товары, прочие запасы);

денежные средства, денежные документы, ценные бумаги;

расчеты с банками и другими кредитными учреждениями по кредитам и займам;

расчеты с бюджетом;

расчеты с покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, другими дебиторами и кредиторами;

прочие обязательства, подлежащие инвентаризации.

Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета отражать на счетах бухгалтерского учета.

Стоимость неостребованного товара с истекшим сроком годности и товара, потерявшего товарный вид, относить на внереализационные расходы (счет 91.2).

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 (ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА)

4. Методика учета

1. Бухгалтерский учет ведется вручную в упрощенной форме. Учет операций, имущество, обязательства и хозяйственные операции по деятельности по УСН ведется на основании данных бухгалтерского учета по организации в целом. Доходы и расходы по деятельности, облагаемой по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов, которая ведется вручную. Расчет расходов на товары для налогообложения УСН рассчитываются ежемесячно по формуле, указанной в Письме Минфина от 15.05.2006г. №03-11-04/2/106. Составляется бухгалтерская справка с расчетом и на основании ее списываются товары в книге

доходов-расходов.

Основание: пункт 8 статьи 346.18, статья 346.24, пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Объектов основных средств ООО «Аптека №150» не имеет.

Аналитический учет основных средств ведется на карточках ф. ОС-6 по каждому наименованию и в оборотной ведомости.

Ввиду отсутствия собственного автотранспорта, ООО «Аптека №150» арендует автомобиль как с экипажем, так и без него. Взаимоотношения арендатора и арендодателей оформляются договорами.

3. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы: материалы (счет 10);

товары, предназначенные для перепродажи (счет 41).

Материалы, топливо, запасные части, инвентарь учитываются по ценам приобретения. В бухгалтерском учете затраты на приобретение материалов относятся на расходы (счет 44) по мере их эксплуатации и износа.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком полезного использования меньше 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40000 рублей учитываются на счете 10.9 и списываются по мере ввода в эксплуатацию.

Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются на счете 41 по продажной стоимости с отдельным учетом наценки на счете 42. Формирование наценки на товар, предназначенный для продажи, осуществляется на основании Постановления Правительства РФ от 08.04.2025г. №462. и Постановления РФ №347 от 29.03.1999г.

Сумма торговой наценки по проданным товарам сторнируется по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

На конец отчетного года по кредиту счета 42 остается сумма наценки на остаток непроданных товаров.

4. Расходы организации на реализацию товаров признаются коммерческими и собираются на счете 44: оплата труда, аренда помещений, инвентарь, другие расходы. Учет ведется по статьям затрат нарастающим итогом с начала года.

Расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим, в частности подписка периодической печати, лицензия на фармацевтическую деятельность, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и ежемесячно списываются на счет 44 исходя из полезного срока пользования.

Вся выручка от реализации товаров сдается в кассу предприятия и отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 50, кредит счетов 90/1,2. Так же в аптеке и аптечном пункте осуществляется расчет по банковским картам через терминалы и Qr-кодам, с последующим зачислением выручки на расчетный счет по сч.51. На счете 90/9 отражается финансовый результат за месяц, который списывается на счет 99.

Все расходы, отличные от коммерческих расходов аптеки по розничной продаже лекарственных средств и выдаче по льготным рецептам, учитываемых на счетах 44.1 и 44.2, считаются прочими расходами, без подразделения их на операционные и внереализационные и относятся на счет 91.2 накопительно в течение отчетного периода. Начисленные, но не выплаченные расходы, такие, как начисленная зарплата, аренда и страховые взносы на зарплату – относятся на счет 20 «Основное производство». В конце месяца списываются на сч.99 как затраты на убыток.

Финансовый результат за отчетный год складывается из результата за месяц и прочих расходов, при этом сумма чистой прибыли или убытка отчетного года списывается со счета 99 в кредит или дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5. Регулирование отношений с юридическими лицами осуществляется на основании договоров. Расчеты с поставщиками ведутся в ценах поставщика, оплата за поставленный товар производится безналичным путем через банк.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, отражаются

на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому поставщику в приспособленном журнале.

6. Выдача сумм под отчет регламентируется руководителем предприятия (приказ). Установлен срок отчета подотчетного лица – 30 рабочих дней с момента получения подотчетной суммы. Подотчетное лицо составляет отчет ф.№286 с приложениями, подтверждающими расходы. Бухгалтерский учет ведется на счете 71. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определены в соответствии со ст.168 и 168.1 ТК РФ. Размер суточных в организации не нормируется и устанавливается исходя из финансовых возможностей аптеки.

7. Счет 80 «Уставный капитал» содержит информацию о состоянии уставного капитала организации: 10000 рублей – взнос на расчетный счет. Учредителем ООО «Аптека №150» является Кирпищикова Н.А.

8. Ведется учет краткосрочных займов и кредитов, полученных организацией на сч.66.

9. Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, используются для целей налогообложения по стоимости последних по времени приобретения. Признание доходов и расходов организации осуществляется кассовым методом. Формирование данных для УСН осуществляется в книге доходов и расходов.

Директор Н.А. Кирпищикова

