ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРТИЯ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «АРТИЯ» на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО " АРТИЯ " (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.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО " АРТИЯ "

1.2. ИНН 4517009960, КПП 451701001, ОГРН 1094510000771

1.3. Юридический адрес: 641780, КУРГАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ПОЛОВИНСКИЙ, С ПОЛОВИННОЕ,

УЛ ПОБЕДЫ, Д. 5/7

1.4. Почтовый адрес: 641780, КУРГАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ПОЛОВИНСКИЙ, С ПОЛОВИННОЕ,

УЛ ПОБЕДЫ, Д. 5/7

1.5. Дата государственной регистрации 04.09.2009 г.

1.6. Численность сотрудников: 28 чел.

1.7. ОКВЭД2: 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

1.8. Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Участниками являются:

- ЩЕРБАКОВ ЕВГЕНИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ с долей 100 %

1.9. Информация об органах управления

Генеральный директор – ЩЕРБАКОВ ЕВГЕНИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, РЕШЕНИЕ № 9 от 24.06.2025, сроком на 3 года.

Главный бухгалтер - ЩЕРБАКОВ ЕВГЕНИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, приказ №1 от 24.06.2019 года.

1.10. Система налогообложения –УСН(д).

1.11. Организация имеет в своем составе 17 обособленных подразделений – аптечных пунктов. Все они расположены на территории города Кургана и Курганской области.

1.11. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике:

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 главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом.

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.

- Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом, начисляется ежемесячно;

- после признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не проводится.

- Оценка при списании МПЗ:

- затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы», Счета 15 и 16 не используются.

- организация осуществляет комиссионную торговлю, комиссионер учитывает полученные от комитента товары на забалансовом счёте 004 «Товары, принятые на комиссию». При реализации товара покупателю его стоимость списывается с забалансового учёта. Учет комиссионных товаров ведется покупной стоимости. При их продаже используется метод ФИФО.

- Собственные товары учитываются на счете 41 по покупной стоимости. Себестоимость проданных товаров, МПЗ, списывается по методу ФИФО.

- Товар покупателю реализуем от своего имени, но за счет комитента. Поэтому НДС при этой операции определяется налоговой системой комитента. Комитент на ОСН с НДС 22%.

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

- вся выручка от продажи товара является выручкой комитента. Наша выручка - только комиссионное вознаграждение, определенное в договоре комиссии. Вознаграждение выставляется комитенту без НДС, поскольку мы на УСН. Отчетный документ перед комитентом - Отчет комиссионера.

- Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», "ж"—"о" п. 45, п. 46, 47 ФСБУ 6/2020, а также информацию, указанную в подп. "в"—"д" п. 23, п. 24 ФСБУ 26/2020. Основание — п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Контроль за наличием и движением активов, стоимость которых не превышает указанный лимит.

- Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «д», «з» - «л» п. 49, п. 50 ФСБУ 14/2022. Основание: п. 3 ФСБУ 14/2022. Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022.

- Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Основание: пункт 18 ФСБУ 5/2019.

- Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются: - все материальные расходы, кроме общехозяйственных; услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с реализацией товаров(работ, услуг); - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала); - начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование; - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг. Основание: пункты 23, 24 ФСБУ 5/2019.

- Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

- Организация применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. При этом организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. В фактическую стоимость права пользования активом организация включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Другие затраты, указанные в п. 13 ФСБУ 25/2018, признаются расходами периода, в котором были понесены. Основание — пункты 13, 14, 52 ФСБУ 25/2018.

- Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий: — договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; — предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Основание — пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

- Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов. Основание: пункт 7 ПБУ 15/2008.

- Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 9 ПБУ 22/2010.

- В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:

- Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание — п. 5 ФСБУ 6/2020

- Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 12/2010

- К капвложениям в нематериальные активы на условиях отсрочки, рассрочки платежа организация не применяет п. 12 ФСБУ 26/2020. Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020.

- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам.

При этом затраты, которые в соответствии с указанным стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности:

Выручка за 2025 год по отношению к 2024 году увеличилась на 56,2% и составила 52739 тыс. руб. Чистая прибыль организации за 2025 год составила 5509 тыс. руб. Увеличение чистой прибыли было достигнуто за счет открытия новых торговых точек. В 2025 году нами было зарегистрировано 4 новых обособленных подразделения. Также большой вклад внесло увеличение отпускных цен на реализуемый комиссионный товар и как следствие увеличение комиссионного вознаграждения. Наше предприятие довольно крепко стоит на ногах, спрос на лекарственные средства не падает, а только растет. В 2026 году ликвидация, банкротство и реорганизация организации не планируется.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 26.03.2026 года.

Генеральный директор Щербаков Е.А.