

ООО «Аптека.Став»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Аптека.Став» (далее «Общество») образовано в 2019 г. Организация ведет розничную торговлю лекарственными средствами. Основной вид деятельности по ОКВЭД 47.73 – Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Организация, являясь МСП, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2. Учет основных средств и капитальных вложений

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3. Организация не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020)

3. Учет нематериальных активов

3.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

4. Учет запасов

4.1. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». 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. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

7. Учет расходов и доходов

7.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

7.2. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания).

4. Запасы											
4.1. 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 _____ 20__ 25 г. ²	17953	()	198044	(198782)			X	X	17215	()
	за _____ 20__ 24 г. ³	17322	()	276628	(275997)			X	X	17953	()
в том числе: Товары	за _____ 20__ 25 г. ²	17953	()	197129	(198052)					17030	()
	за _____ 20__ 24 г. ³	17322	()	276628	(275997)					17953	()
в том числе: Материалы	за _____ 20__ 25 г. ²		()	915	(730)					185	()
	за _____ 20__ 24 г. ³		()	1172	(1172)						()

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 _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ 25 г. ²	9290		1510	()					10800	
	за _____ 20__ 24 г. ³	3500		5790	()					9290	
в том числе: Депозит (вид, группа)	за _____ 20__ 25 г. ²	9290		1510	()					10800	
	за _____ 20__ 25 г. ³	3500		5790	()					9290	
Итого	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						

5.2. Дебиторская задолженность

5.2.1 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 _____ г. ²		()			()	()				()
	за _____ г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за _____ г. ²		()			()	()				()
	за _____ г. ³		()			()	()				()
(вид)	за _____ г. ²		()			()	()				()
	за _____ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ г. ²	24	()	8623		(7341)	()			1306	()
	за _____ г. ³	35	()	6586		(6597)	()			24	()
в том числе:	за _____ г. ²	10	()	3679		(2399)	()			1290	()
	за _____ г. ³	28	()	2681		(2699)	()			10	()
с покупателем	за _____ г. ²	10	()	3679		(2399)	()			1290	()
	за _____ г. ³	28	()	2681		(2699)	()			10	()
(вид)	за _____ г. ²	28	()	2681		(2699)	()			10	()
	за _____ г. ³	28	()	2681		(2699)	()			10	()
с поставщиком	за _____ г. ²	14	()	4944		(4942)	()		X	16	()
	за _____ г. ³	7	()	3905		(388)	()		X	14	()

6. Обязательства

6.1. 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 _____ г. ²				()	()		
	за _____ г. ³				()	()		
в том числе:	за _____ г. ²				()	()		
	за _____ г. ³				()	()		
(вид)	за _____ г. ²				()	()		
	за _____ г. ³				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за  25 г. ²	16874	261319		(259507)	()		18686
	за  24 г. ³	15940	245625		(244691)	()		16874
в том числе:	за  _____ г. ²							
	за  25 г. ²	2517	37385		(37068)	()		2834
Налоги	за  _____ г. ³							
	за  24 г. ³	1606	30775		(29864)	()		2517
Поставщики	за  25 г. ²	14357	223934		(222439)	()	X	15852
	за  24 г. ³	14334	214850		(214827)	()	X	14357

7. Учет расходов и доходов

7.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	649	856
Затраты на оплату труда	28191	25536
Отчисления на социальные нужды	6046	4867
Амортизация		
Прочие затраты	5121	4823
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	40007	36082

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Бакулина Е.Г.	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Иная информация

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Аптека.Став» 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 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.