

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ВИТА» (далее – Общество) 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. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИТА»
Юридический адрес:

Свердловская область, г. Североуральск, ул. Осипенко 28-2

Основной вид деятельности:

Розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 7 человек (на 31 декабря 2024 года – 8 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор.

Участники Общества:

- Вебер Светлана Николаевна – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

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.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

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) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства. Наличие и движение за 2025 год.

наименование	н начало отчетного периода	поступило	списано	на конец отчетного периода
кухонный гарнитур	28 800,00	0	0	28 800,00
мебель для торгового зала г. Североуральск	77 400,00	0	0	77 400,00
мебель для торгового зала п. Черемухово	95 615,00	0	0	95 615,00
мебель для торгового зала пер. Школьный	135 000,00	0	0	135 000,00
помещение Черемухово Ленина 28	900 000,00	0	0	900 000,00
помещение Школьный переулок д.2	923 885,00	0	0	923 885,00
ИТОГО	2 160 700,00	0	0	2 160 700,00

Амортизируемые основные средства за 2025 год

наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
кухонный гарнитур	28 800,00	28 800,00
мебель для торгового зала г. Североуральск	77 400,00	77 400,00
мебель для торгового зала п. Черемухово	95 615,00	95 615,00
мебель для торгового зала пер. Школьный	135 000,00	135 000,00
помещение Черемухово Ленина 28	630 542,16	540 722,88
помещение Школьный переулок д.2	923 885,00	923 885,00
ИТОГО	1 891 242,16	1 801 422,88

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Запасы за 2025 год

наименование	на начало отчетного периода	поступило	списано, продано	на конец отчетного периода
1. Материальные средства	553 940,35	541002,31	595286,31	499 6556,35
из них				
прочие материалы	53800,00	541002,31	595137,31	3665,00
инвентарь и хозяйственные принадлежности	500140,35	-	4149,00	495991,35
2. Товары в розничной торговле(по покупной стоимости)	3 528 858,38	33 957 492,09	33 025 780,60	4 460 569,87
ИТОГО	4 082 798,73			4 960 226,22

3. Дебиторская задолженность за 2025 год.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность	436 117,40	452 302,15
из них		
- по ЕНС <i>сч. 68.90</i>	436 117,40	105 536,40
- по УСН <i>сч. 68.12</i>	-	335 000,00
- по оказанным услугам <i>сч. 76.05</i>	-	11 765,75
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-

4. Обязательства. Кредиторская задолженность за 2025 год.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 490 687,74	3 934 429,13
из них		
- по поставщикам <i>сч. 60.01</i>	3 129 848,65	3 403 857,99
- по НДС <i>сч. 68.01</i>	-	91 993,00
- по страховым взносам <i>сч. 69.09</i>	103 283,39	123 770,03
- по взносам на травматизм <i>сч. 69.11</i>	1028,76	1193,41
- по заработной плате <i>сч. 70</i>	172682,33	262472,15
- по оказанным услугам <i>сч. 76.05</i>	83344,61	51142,55

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности резерв не формируется.

5. Расходы по обычным видам деятельности

наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
амортизация <i>сч.02</i>	89 819,28	89 819,28
коммунальные услуги <i>сч. 76</i>	932 355,19	930 617,74
списание материальных запасов, товаров <i>сч. 10,41</i>	634 884,34	561 616,53
прочие расходы <i>сч. 76</i>	444 365,07	730 318,27
налоги и сборы <i>сч. 68</i>	-	417 000,00
ИТОГО	2 101 423,88	2 729 371,82

Директор ООО «ВИТА» _____ /Вебер С.Н./

«27» марта 2026 г.