

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

1. Общие положения

Основным видом деятельности Общества является 47.73 «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)».

Общество имеет лицензию на осуществление розничной торговли фармацевтическими товарами.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика Общества призвана обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности, информации об объектах учета, как доходы, расходы, имущественные права и обязательства Общества. Учетная политика Общества подготовлена на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, своевременности, осмотрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости и рациональности. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.2 Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Отраслевые стандарты не применяются (в связи с их отсутствием).

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При подготовке отчетности учтены все события, факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов, и обязательств других организаций.

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие» 8.3 (не типовая). Организация создаёт регистры

бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

2.3 Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости. Активы, принимаемые к учету в качестве основных средств, но не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в составе МПЗ на счете 10.

2.4 Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Отражаются на счете 01.1. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете способом «по первоначальной стоимости», переоценка не производится.

Амортизация начисляется линейным способом. Отражается на счете 02.1. Не начисляется амортизация по земельным участкам.

2.5 Вложения во внеоборотные активы отражаются на счете 08 в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.6 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков установлена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями/заказчиками за вычетом НДС. Общество применяет счет 57 при ведении безналичных расчетов с покупателями. Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок и не обеспечена соответствующими гарантиями исполнения обязательств, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.7 Задолженность по полученным заемным средствам отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договора и срокам погашения основного долга/процентов. Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств отражается в составе краткосрочных заемных средств.

2.8 Выручка, связанная с продажей товаров, оказанием услуг признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары или оказания услуг. В бухгалтерской отчетности выручка от продажи отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

2.9 К прямым расходам, относятся затраты, связанные с розничной продажей товаров.

Учет расходов ведется по статьям затрат и отражается на счете 44.

Все остальные расходы признаются косвенными и отражаются на счете 91.2.

Краткосрочные предоставленные займы в валюте	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные предоставленные ссуды	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	61 200	-	28 800	(28 800)	-	-	-	-	61 200	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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 январь - декабрь 2025 г.	10 008	-	2 024	(2 024)	-	-	X	X	10 008	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За январь - декабрь 2025 г.	108	-	2 024	(2 024)	-	-	-	-	108	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За январь - декабрь 2025 г.	9 900	-	-	-	-	-	-	-	9 900	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	2 775	-	10 080	-	9 898	-	-	-	2 957	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	За январь - декабрь 2025 г.	10 481	-	45 597	-	37 451	1 682	-	-	16 945	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За январь - декабрь 2025 г.	25 391	-	281 644	-	274 524	4 130	-	-	28 381	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	38 647	-	338 041	-	321 873	5 812	-	X	49 003	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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 январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	213 669	302 335	-	295 549	97	-	220 359
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	1 833	24 146	-	22 279	-	-	3 700
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

авансы полученные	За январь - декабрь 2025 г.	712	345	-	319	-	-	738
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	За январь - декабрь 2025 г.	910	10 353	-	10 038	-	-	1 225
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За январь - декабрь 2025 г.	210 214	267 491	-	262 912	97	-	214 696
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	213 669	302 335	-	295 549	97	X	220 359
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	1 293	-
Затраты на оплату труда	22 650	-
Отчисления на социальные нужды	5 047	-
Амортизация	5 327	-
Прочие затраты	19 600	-
Итого по элементам	53 917	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	53 917	-

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-