

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

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 общую 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 Резерв по сомнительным долгам (сч. 63) и оценочное обязательство по неиспользованным дням отпусков сотрудников (сч. 96) отражают оценку соответствующих резервов/обязательств на конец отчетного периода.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 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.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	27 829	(4 524)	-	(46)	17	(2 251)	-	-	-	-	-	27 783	(6 758)
	За январь - декабрь 2024 г.	27 647	(2 603)	1 645	(1 463)	808	(2 729)	-	-	-	-	-	27 829	(4 524)
в том числе: Здания	За январь - декабрь 2025 г.	21 490	(1 614)	-	-	-	(705)	-	-	-	-	-	21 490	(2 319)
	За январь - декабрь 2024 г.	21 490	(910)	-	-	-	(705)	-	-	-	-	-	21 490	(1 614)
Машины и оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	1 831	(748)	-	(45)	17	(207)	-	-	-	-	-	1 786	(938)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 240	(471)	663	(72)	69	(346)	-	-	-	-	-	1 831	(748)
Производств. и хозяйств. инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	1 471	(890)	-	-	-	(327)	-	-	-	-	-	1 471	(1 218)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 592	(683)	-	(120)	120	(327)	-	-	-	-	-	1 471	(890)
Прочие основные фонды	За январь - декабрь 2025 г.	3 037	(1 271)	-	-	-	(1 012)	-	-	-	-	-	3 037	(2 283)
	За январь - декабрь 2024 г.	3 325	(538)	982	(1 271)	619	(1 352)	-	-	-	-	-	3 037	(1 271)
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Краткосрочные предоставленные займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	196 411	-	354 785	(323 030)	-	-	X	X	228 166	-
	За январь - декабрь 2024 г.	149 251	-	364 677	(403 242)	-	-	X	X	196 411	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За январь - декабрь 2025 г.	804	-	3 301	(3 299)	-	-	-	-	806	-
	За январь - декабрь 2024 г.	533	-	7 071	(6 799)	-	-	-	-	804	-
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За январь - декабрь 2025 г.	195 607	-	351 484	(319 731)	-	-	-	-	227 360	-
	За январь - декабрь 2024 г.	148 718	-	357 606	(396 442)	-	-	-	-	195 607	-
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.	50	-	7 016	-	6 350	-	-	-	716	-
	За январь - декабрь 2024 г.	168	-	4 721	-	4 839	-	-	-	50	-
Авансы выданные	За январь - декабрь 2025 г.	3 950	-	653 835	-	649 220	2 752	-	-	5 814	-
	За январь - декабрь 2024 г.	5 663	-	555 043	-	554 883	1 872	-	-	3 950	-
Прочая	За январь - декабрь 2025 г.	2 162	(6)	(374 823)	-	(379 955)	5 530	1	-	2 023	(267)
	За январь - декабрь 2024 г.	197	(4)	(329 059)	-	(335 943)	4 919	-	-	2 162	(6)
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	6 162	(6)	286 028	-	275 615	8 282	1	X	8 553	(267)
	За январь - декабрь 2024 г.	6 028	(4)	230 705	-	223 779	6 792	-	X	6 162	(6)

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.	276 424	695 124	-	667 379	886	-	303 283
	За январь - декабрь 2024 г.	231 521	647 102	-	601 936	263	-	276 424
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	271 046	542 442	-	441 629	79 110	-	292 748
	За январь - декабрь 2024 г.	225 241	512 533	-	423 818	42 911	-	271 046

авансы полученные	За январь - декабрь 2025 г.	63	1 199	-	1 147	5	-	110
	За январь - декабрь 2024 г.	38	1 067	-	1 042	-	-	63
расчеты по налогам и взносам	За январь - декабрь 2025 г.	2 444	80 971	-	78 858	-	-	4 557
	За январь - декабрь 2024 г.	3 003	69 273	-	69 832	-	-	2 444
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.	2 872	70 512	-	145 745	(78 229)	-	5 868
	За январь - декабрь 2024 г.	3 239	64 229	-	107 243	(42 647)	-	2 872
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	276 424	695 124	-	667 379	886	X	303 283
	За январь - декабрь 2024 г.	231 521	647 102	-	601 936	263	X	276 424

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.	1 644	1 819	1 643	-	1 819
	За январь - декабрь 2024 г.	1 629	1 644	1 629	-	1 644

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	2 694	3 499
Затраты на оплату труда	58 849	56 171
Отчисления на социальные нужды	16 103	10 825
Амортизация	2 251	2 729
Прочие затраты	56 522	57 334
Итого по элементам	136 420	130 558
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	136 420	130 558