

Общество с ограниченной ответственностью «КОР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Общие реквизиты компании

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «КОР»

Сокращенное название ООО "КОР"

Руководители:

Генеральный директор Шпак Вадим Петрович

Главный бухгалтер Копылова Маргарита Геннадьевна

Учредители:

1. Шпак Вадим Петрович – 80%
2. Копылова Маргарита Геннадьевна – 20%

Юридический адрес 141981 г.Дубна Московской обл. ул.Блохинцева дом 13

Фактический адрес:

- | | | |
|---------------------------------|----|---|
| 1. Аптека АГЛФ | №1 | 141981 г.Дубна Моск.обл. ул.Блохинцева дом 13 |
| 2. Аптечный пункт «МСЧ-9» | №2 | 141980 г.Дубна Моск.обл. ул.Мира дом 13 |
| 3. Аптечный пункт «Дом-Быта» | №3 | 141980 г.Дубна Моск.обл. ул.Сахарова дом 4 |
| 4. Аптека «На Советской» | №4 | 141980 г.Дубна Моск.обл. ул.Советская дом 19 |
| 5. Аптека «КОР-5» | №5 | 141980 г.Дубна Моск.обл. ул.Понтекорво дом 10 |
| 6. Аптечный пункт «На Тверской» | №6 | 141980 г.Дубна Моск.обл. ул.Тверская дом 4 б |

ИНН 5010007773 **КПП** 501001001

Свидетельство о государственной регистрации серия 50 № 002622055 от 13.08.2002г.

ОГРН 1025001414217

Свидетельство о постановке на учет серия 50 № 000250497 от 10.10.2002.

ОКПО 34923087

ОКТМО 46718000

ОКВЭД 47.73 (Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках))

тел. 8 (496) 212-88-58, 8 (496) 212-22-24

e-mail: kor@dubna.ru

2. Сведения о сотрудниках

Фактическая численность по состоянию на 31.12.2025 составляет 22 человека.

Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения - 20 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3 человек
Аптека АГЛФ, Блохинцева 13	6 человек
Аптека «МСЧ-9», Мира 13	2 человек

3. Применяется объект налогообложения УСН в виде разницы между доходами и расходами организации.

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

4. Расходы, учитываемые по упрощенной системе налогообложения, учитываются на забалансовых нулевых счетах согласно статьи 346.16 НК РФ.

5. Книгу учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием бухгалтерской программы "Инфо-бухгалтер сетевой" Версия 8.840 ООО "Инфо-Бухгалтер".

Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

6. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Учет амортизируемого имущества

7. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.

8. Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

9. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

10. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

В случае если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

11. Ремонт основных средств предприятия включается в себестоимость текущего отчетного периода. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается. Расходы по текущим ремонтам собственных и арендованных помещений относятся на себестоимость в том отчетном периоде, в котором они проведены.

Учет товарно-материальных ценностей

12. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Основание: подпункт 5 пункта 1, абзац 2 пункта 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

13. Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу средней стоимости.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

14. Учет товарных запасов, используемых в продаже производится по дебету счета 41. Учет оприходованной продукции осуществляется в аптечной программе F3 TAIL SPARGO TECHNOLOGIES версия 3.8.92250.

15. Весь учет и реализация товара, а также списание сроков годности ведутся в программе F3 TAIL SPARGO TECHNOLOGIES версия 3.8.92250.

16. Стоимость проданных товаров отражается по кредиту счета 90. Использованные при продаже товары относятся с кредита 41 счета на дебет 90 счета в бухгалтерском учете ежемесячно при закрытии каждого месяца по расчетам

Продажная стоимость лекарственных средств определяется согласно Федерального закон "Об обращении лекарственных средств" от 12.04.2010 N 61-ФЗ

17. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные по товарам, приобретенным для продажи, включаются в состав затрат по мере реализации товаров. Основание: подпункты 8 и 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 2 декабря 2009 г. № 03-11-06/2/256.

18. Расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы по обслуживанию и транспортировке товаров, учитываются в составе затрат по мере фактической оплаты.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 8 сентября 2011 г. № 03-11-06/2/124.

19. Запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Запись в книге учета доходов и расходов о признании товаров в составе затрат осуществляется на основании накладной на отпуск товаров покупателю и списываются по ежемесячному отчету в системе «F3 TAIL».

Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 18 января 2010 г. № 03-11-11/03, пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

Учет затрат

20. К расходам на реализацию товаров, приобретенных для перепродажи, относятся расходы по хранению и транспортировке товаров до покупателя, а также расходы на обслуживание товаров, в том числе расходы на аренду и содержание торговых зданий и помещений, расходы на рекламу и вознаграждения посредников, реализующих товары. Расходы на реализацию товаров учитываются в составе затрат после их фактической оплаты.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 15 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/59.

21. Сумма расходов, учитываемых при расчете налога УСН в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 Налогового кодекса РФ.

22. Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, включающей в себя все расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов и доведением их до состояния, пригодного к использованию в производственных целях. Стоимость материально-производственных запасов в бухгалтерском учете списывать в производство по средней себестоимости.

23. Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

Учет убытков

24. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Основание: пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701.

25. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.

Распределение прибыли

26. Ежеквартально по решению собрания учредителей ООО «КОР» прибыль может распределяться в пределах нераспределенной прибыли отчетного периода.

27. Нераспределенная прибыль прошлых лет может распределяться по решению общего собрания учредителей в течении текущего года.

28. После проведения реформации баланса прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после расчетов с бюджетом, определять согласно Устава на собрании учредителей ООО «КОР».

29. Директор предприятия, согласно решения собрания учредителей, имеет право в течении года распоряжаться нераспределенной прибылью текущего года и использовать на свое усмотрение фонды накопления и потребления и нераспределенную прибыль прошлых лет на нужды предприятия.

5. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

6. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор



Шпак В.П.