

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "Бирюса"

ИНН 3813300550

### 1. Деятельность

В 2025 году Организация осуществляла розничную торговлю лекарственными препаратами и товарами аптечного ассортимента, в том числе выступая в качестве Комиссионера по договорам комиссии с поставщиками (Комитентами).

Учет товаров: Лекарственные средства и медицинские изделия, принятые на комиссию, не являются собственностью Организации. Они учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» по ценам, согласованным в приемо-сдаточных актах (спецификациях). На 31.12.2025 стоимость остатков товаров на комиссии в аптечных пунктах составила 21036.00 тыс. руб.).

### 2. Выручка и ценообразование:

Выручкой аптеки признается исключительно сумма комиссионного вознаграждения. За 2025 год она составила 15896.00 тыс. руб. При реализации препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП, розничные цены формировались строго с учетом предельных розничных надбавок, установленных в регионе, в соответствии с протоколами согласования цен поставщиков.

3. В 2025 году Организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка налога 15%).

Особый порядок признания доходов:

В бухгалтерском учете выручкой признается начисленное комиссионное вознаграждение на дату утверждения отчета комиссионера.

В налоговом учете (для книги учета доходов и расходов — КУДиР) доходом признается только сумма комиссионного вознаграждения по мере его фактического получения (кассовый метод). Деньги, поступившие в кассу и на расчетный счет аптеки от покупателей за транзитный товар, в налоговую базу по УСН не включаются.

4. По состоянию на 31.12.2025 сумма исчисленного, но не уплаченного налога по УСН составила 255 тыс. руб. Сумма минимального налога за 2025 год составила 160 тыс. руб. (указывается, если по итогам года вы вышли на минимальный налог в 1%)».

5. «Основные средства» — 489 тыс. руб.

Сумма отражает остаточную стоимость аптечного оборудования (холодильные шкафы, витрины, кассовая техника), используемого в текущей деятельности.

6. «Запасы» - 2717 тыс.руб.

Производственных материалы, запчасти для оборудования, строительные материалы, не списанные на затраты.

7. «Дебиторская задолженность» — 1 070 тыс. руб.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности (срок погашения менее 12 месяцев) отражены расчеты с покупателями и поставщиками. В том числе задолженность Комитентов по выплате причитающегося аптеке вознаграждения за реализованные по договору комиссии медикаменты в размере 1070.00 тыс. руб. Вся задолженность является текущей, просроченных долгов нет.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты — 1 249 тыс. руб.

Сумма включает в себя остатки наличных денежных средств в кассах аптечных пунктов, а также безналичные денежные средства на расчетных счетах. Из указанной суммы денежные средства в размере 509 тыс. руб. подлежат перечислению Комитентам за проданный в розницу транзитный товар.

9. «Разница между суммой расходов в Отчете о финансовых результатах (в размере 14 911 тыс. руб.) и суммой расходов, учтенных при исчислении налоговой базы по УСН за 2025 год (в размере 14 297 тыс. руб.), составляет 614 тыс. руб.

Указанное расхождение экономически обосновано и вызвано применением в бухгалтерском учете метода начисления (согласно ПБУ 10/99), а в налоговом учете по УСН — кассового метода (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Расхождение в сумме 614 тыс. руб. сформировалось за счет следующих операций, начисленных в декабре 2025 года, но не уменьшивших налоговую базу по УСН за 2025 год:

Заработная плата за декабрь 2025 года — 124 тыс. руб. Начислена работникам аптеки 31.12.2025 (отражена в ОФР), но фактически выплачена в январе 2026 года (в расходы по УСН за 2025 год не вошла).

Налоги и страховые взносы — 94 тыс. руб. Начислены за декабрь 2025 года (отражены в ОФР), но перечислены в бюджет в составе ЕНП в январе 2026 года (в расходы по УСН за 2025 год не вошли).

Строительные материалы — 185 тыс. руб. Оприходованы и приняты к бухгалтерскому учету в 2025 году на основании накладных поставщиков (учтены в ОФР при списании), однако не были оплачены поставщикам по состоянию на 31.12.2025 (для УСН не выполнен критерий оплаты).

Консультационные услуги — 211 тыс. руб. Услуги фактически оказаны в 2025 году, подтверждены актами и учтены в расходах в ОФР. Данные расходы не уменьшили налоговую базу по УСН, так как не включены в закрытый перечень расходов, разрешенных при УСН согласно ст. 346.16 НК РФ.

Генеральный директор ООО «Бирюса»

Шульгина Наталья Николаевна.