

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025г

ООО «Эгида»

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Эгида» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Эгида» *применяет* упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. ООО «Эгида» образовано в 2006г. Основным видом деятельности ООО «Эгида»:

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

Общество зарегистрировано по адресу: 603031 г. Дзержинск, пр. Свердлова, д.72

1.4. Уставный капитал ООО «Эгида» определяет минимальный размер имущества, составляет 500 000 (Пятьсот) руб.

1.5. Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

1.6. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

	себестоимости.	
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация (раскрытие существенных показателей)

3.1. Основным видом деятельности ООО «Эгида»:

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

3.3. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменения за анализируемый период	
	в тыс. руб.		В % к валюте баланса			
	31.12.2024г	31.12.2025г	На начало анализируемого периода (31.12.2024г)	На конец анализируемого периода (31.12.2025г)	тыс. руб.	(+:-) в %
АКТИВ						
Внеоборотные активы	158	158	0,5	0,5	0	0
Оборотные, всего	34645	35068	99,5	99,6	423	1,2
в том числе: запасы	24754	28216	71,1	80	3462	13,99
в том числе: денежные средства	170	134	0,5	0,4	-36	-21,2
ПАССИВ						
Собственный капитал	27146	27565	78	78,2	419	1,5
Кредиторская задолженность	7304	7385	21	21	81	1,1
Краткосрочные обязательства	353	276	1	0,8	-77	-21,8
Валюта баланса	34803	35226	100	100	423	-19,2

Активы ООО «Эгида» за весь рассматриваемый период уменьшились на 423 тыс. руб. (на 19,2%).

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- денежные средства - -36 тыс.руб. (-21,2%)

Одновременно в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- Краткосрочные обязательства – 77 тыс.руб. (21,8%)

На последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 27565 тыс.руб., однако на 31 декабря 2024г собственный капитал организации был выше – 27146 тыс.руб. (т.е. увеличение составило 419 тыс.руб)

3.4. В ООО «Эгида» к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету, отражены:

- оборудование

3.4. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет товары для перепродажи в розничной торговле.

3.5. Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице (тыс.руб):

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5678	8676
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1039	1045
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)		
ИТОГО дебиторская задолженность:	6717	9721

3.6. Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице (тыс.руб):

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6282	6843
Расчеты по оплате труда	567	200
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	1	1
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	535	260
ИТОГО кредиторская задолженность:	7385	7304

3.7. Выручка (стр.2110) Выручка в разрезе видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г
Розничная торговля	64584	80002
ИТОГО ВЫРУЧКА:	64584	80002

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 64584 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 15418тыс.руб. Снижение данного показателя связано со значительным увеличением конкуренции и снижения покупательского спроса, а так же мы стали плательщиками НДС.

(наименование должности) _____
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.