

Общество с ограниченной ответственностью "Аптека 64"

(ООО "Аптека 64")

ИНН 4401180277, КПП 440101001, ОГРН 1174401003590,

адрес: 156029, г. Кострома, ул. Советская. д.121/5

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 47.73. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 человека. Уставный капитал составляет 9 529 тыс. руб. Единственным участником общества является Государственное унитарное предприятие «Костромская областная аптечная база».

Директор общества — Корчкова Н.В. Главный бухгалтер — Молчанова О.М.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

1.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета

сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

2. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

	На нач.2025	Получено	Выбыло	Остаток на конец года
Здания	3 312 224,53			3 312 224,53
Машины и оборудование	8 993 982,55		5 370 794,87	3 623 187,68
Офисное оборудование	1 051 751,08		293 801,10	757 949,98
Другие виды ОС	2 303 292,04		494 922,37	1 808 369,67
ИТОГО ОС :	15 661 250,20		6 159 518,34	9 501 731,86
Сч. 08.03	6 129		6 129	
Амортизация	10 482 409,30			6 326 147,37
Остаточная стоимость	5 184 969,90			3 175 584,49

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На начало 2025 г.	Поступление	Списание	Остаток на конец года
Запасы	46 984 488,97	23 849 069,30	35 015 714,71	35 817 843,56
В т.ч.				
Материалы	325 208,12	1 340 239,44	1 600 139,36	65 308,20
Товары	54 833 626,07	29 269 270,49	39 103 143,06	44 999 753,50
Торговая наценка	(8 174 345,22)	(6 760 440,63)	(5 687 567,71)	(9 247 218,14)

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	На конец 2024года	Остаток на конец 2025 г.	Разница
Дебиторская зад-ть, в том числе:	9 709 059,19	2 514 936,04	7194123,15
По расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	394 562,58	71 821,21	322741,37
По расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62)	4 876 011,71	1 232 807,02	3643204,69
По расчетам с персоналом (сч.70, 71, 73) (разв)	133 183,86	133 511,9	328,04
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)В том числе:			
Сч. 76ВА		-5 759,06	5759,06
Сч. 76.05 (разв)	586 199,61	72 477,78	513721,83
Сч.76.06 (разв)	7 000,00	109 610,61	-102610,61
Сч. 76.02	74 270,10		74270,10
Сч.76.09	2 961 491,53		2961491,53

Сч.75.01	620 462,62	620 462,62	
По платежам в бюджет сч. 68.09		279 827,17	-279827,17
По платежам в бюджет сч.69.11	2 333,16	176,79	2156,37
По сч.73.02	53 490,01		53490,01
По сч. 73.03 (разв)	54,01		54,01

6. Кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

	На кон. 2024года	Остаток на конец 2025 г.	Разница (+), (-)
Кредиторская задолженность, в т.ч.	61 918 768,61	48 317 517,88	13 601 250,73
По расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	24 519 744,91	12 607 919,67	11 911 825,24
По расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62)	35 613 266,38	34 787 319,34	825 947,04
По расчетам с персоналом (сч.70, 71, 73) (разв)	40 060,57 2 893,25 28,00	39 962,02	98,55 2893,25 28
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)			
В том числе:			
Сч.76.06 (разв)	177 316,62	207 120,69	-29804,07
Сч.76.05 (разв)	29 335,94	0	29335,94
Сч.76.09	163 938,88		163 938,88
Сч.76.10	4 224,00		4 224
Сч.76.41	(12 161,46)		(12161,46)
Сч.68	1 138 213,09	668 192,94	470 020,15
Сч.69	241 908,43	7 003,22	234 905,21

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025 г. <2>	За _____ 2024 г. <3>
Материальные затраты	18 364 834,36	78 834 813,01
Затраты на оплату труда	5 292 961,61	16 779 537,68
Отчисления на социальные нужды	1 597 756,99	5 060 739,21
Амортизация	3 671 491,55	2 617 815,64
Прочие затраты	(86 530,96)	(7 853 912,28)
Итого по элементам	28 840 216,55	95 438 993,26
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 840 216,55	95 438 993,26

Директор

Корчкова Н.В.

