

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Семейная аптека»

ИНН 5638026224

Адрес места нахождения: 460025, г. Оренбург, ул. Джангильдина, д.3, пом.7.2

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности, указанный в Уставе ООО «Семейная аптека» и в выписке из ЕГРЮЛ, он же фактический вид деятельности за 2024-2025гг - 46.46.1 (ОКВЭД) оптовая торговля фармацевтической продукцией.	Вид
Другие виды деятельности в 2024, 2025гг 86.21 Общая врачебная практика.	

Общество в 2024-2025гг занималось оптово-розничной торговлей фармацевтической продукцией по агентскому договору через сеть аптек. Имело обособленные подразделения в г. Кувандык и с. Татарская Каргала Оренбургского района Оренбургской области. Основной вид деятельности - оптово-розничная торговля фармацевтической продукцией в августе 2025г прекращен, обособленные подразделения закрыты. Общество продолжает вести финансово-хозяйственную деятельность как частная клиника. В связи с переменной вида деятельности и становления нового направления, в 2025г был получен отрицательный финансово-хозяйственный результат по итогам года. Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным. За предыдущие два отчетных периода, у Общества положительные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

2. Учетная политика

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденному приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малопценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все основные средства учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств 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 со счетов бухгалтерского учета.

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активами, чистой стоимостью инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение материальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строительства объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и нальавок.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 процентов площади от общей площади зданий, сооружений.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуги заказчику, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Учет доходов и расходов ведется методом начисления, по агентским договорам выручка определяется как сумма агентского вознаграждения.

Расходами ~~дополнительными~~ ~~обычными~~ ~~привычными~~ ~~видам~~ ~~расходительности~~ ~~связанными~~ признаются ~~расходы,~~ ~~связанные~~ с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	приобретено	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактические заплаты	накопленные обесценения	затраты	затраты	обесценения	списано	привлечено к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода		
		на начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые субъектами с/х-производства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода				
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведенные первоначальной стоимостью до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.												
в том числе:													
Пай	За 2025 г. За 2024 г.												
Акции	За 2025 г. За 2024 г.												
Долговые ценные бумаги	За 2025 г. За 2024 г.												
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.												
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г. За 2024 г.												
Резервы под обеспечение финансовых вложений	За 2025 г. За 2024 г.												
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.												
в том числе:													
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г. За 2024 г.												
Депозитные счета	За 2025 г. За 2024 г.												
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г. За 2024 г.												
Резервы под обеспечение финансовых вложений	За 2025 г. За 2024 г.												
Итого	За 2025 г. За 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 продаж), - 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	запасы	списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	216	(195)	-	X	X	21
в том числе:									
Сырье и материалы	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	48	(27)	-	X	X	-
Готовая продукция	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	168	(169)	-	-	-	-
Товары	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы на доставку товаров до складов организации	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3в 2025 г. 3в 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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-

С. П. Яковлев
 Директор
 2025 г.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	списано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	160	-	-	-	160
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	-	160	-	-	-	160
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2024 г. За 2025 г.	-	103	-747	-	-	549
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	103	-	-	-	103
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде и кредиторами	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Итого по разделу 8
 Обязательства
 в том числе
 обязательства по
 кредитам и займам
 в том числе
 обязательства по
 кредитам и займам

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9572	7592
Затраты на оплату труда	8800	14560
Отчисления на социальные нужды	2640	4368
Амортизация	728	728
Прочие затраты	1 719	4560
Итого по элементам	23 459	31808
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 459	31808

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателей	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:	-	-
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

За 2025г изменений в размере уставного капитала не произошло. По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025г уставный капитал ООО «Семейная аптека» составляет 100000,00 (сто тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Директор
М.В. Далева Т.В.
"30" марта 2026г.

