

446660, Самарская область, Борский район, с. Борское, ул. Советская, 32

Телефон, факс: (84667) 2-17-52 ИНН / КПП 6377017802 / 637701001

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аптека №145» (далее - ООО «Аптека № 145») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Отчетной датой данной пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 г.

Руководство ООО «Аптека № 145» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аптека № 145» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики.

ООО «Аптека № 145» зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Все суммы в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Аптека № 145» за 2024 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2024;
- Отчет о прибылях и убытках за 2024 год;
- Отчет об изменении капитала за 2024 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2024 год;

и настоящих пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Основная информация об ООО «Аптека № 145»

ООО «Аптека № 145» является обществом с ограниченной ответственностью со 100% муниципальным участием, созданным в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «Аптека №145» за ОГРН 1246300021681, ИНН 6377017802 возникло в результате реорганизации в форме преобразования из Муниципального унитарного предприятия Борского района «Аптека №145». 09.08.2024 г. внесены записи о государственной регистрации изменений в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Самарской области за государственными регистрационными номерами 2246300596639, 1246300021681.

ИНН 6377017802.

Юридический и фактический адрес: 446660, РФ, Самарская область, Борский район, с. Борское, ул. Советская, двлд. 32.

Директор на основании трудового договора (с дополнениями и изменениями) и Устава осуществляет права и исполняет обязанности единоличного исполнительного органа предприятия в том объеме и с теми ограничениями, которые определены Уставом ООО, внутренними документами ООО и действующим законодательством Российской Федерации. При осуществлении руководства предприятием, директор действует от имени ООО без доверенности.

ООО «Аптека №145» осуществляет деятельность по следующим направлениям:

- розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) ОКВЭД 47.73;
- розничная торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах ОКВЭД 2 47.74.

В структуре предприятия выделяется 3 аптеки (с. Борское, п. Новоборский, с. Петровка) и аптечный пункт (в п. Новый Кутулук), основным видом деятельности которых является реализация лекарственных средств, изделий медицинского назначения, мед. техники, иммунобиологических препаратов, предметов санитарии и гигиены, предметов ухода за больными, а также иных сопутствующих товаров. В аптеке с. Борское имеется отдел «Оптика», где можно приобрести очки, оправы и другие специфические товары.

Аптека с. Борское – производственная аптека с правом изготовления экстермпоральных лекарственных форм, а также, имеющая право на осуществление деятельности, связанной с оборотом сильнодействующих, наркотических средств и психотропных веществ.

Бесперебойное обеспечение аптек медикаментами происходит централизованно, со склада аптеки с. Борское, согласно заявкам.

Поставка товара на центральный склад осуществляется поставщиками согласно договорам поставки и заявкам. Основным требованием поставки является:

- наличие лицензии и сертификата на товар;
- соблюдение условий хранения;
- соответствие качества.

ООО «Аптека №145» работает только с поставщиками, которые положительно зарекомендовали себя на фармацевтическом рынке.

Уставный капитал ООО «Аптека №145» - 306 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников за 2024 г составила – 15 человек, за 2023 г. – 15 человек. Предприятие обеспечено квалифицированными трудовыми ресурсами: в штате - 3 провизора и 7 фармацевтов.

Методика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в ООО «Аптека №145» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

ООО «Аптека №145» применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его торговой деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ООО «Аптека №145» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает директор ООО «Аптека №145».

Инвентаризация в ООО «Аптека №145» проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом директора ООО «Аптека №145», кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «Аптека №145» сложилась из учетной политики, действовавшей в МУП БР «Аптека №145» до реорганизации с внесением в нее информации о реорганизации и изменений в наименовании юридического лица. Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства ООО «Аптека №145» учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности ООО «Аптека №145», которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В 2024 году изменения в учетную политику не вносились. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 № 69031), не применяется, поскольку на балансе отсутствуют нематериальные активы и не планируется их приобретение. В случае изменения ситуации в учётную политику будут внесены изменения и дополнения.

Досрочное применение новых стандартов с 01.01.2024 г.

В связи с утверждением нового Федерального стандарта по ведению бухгалтерского учета:

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 №72888), применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.,

организации вправе принять решение о начале применения вышеуказанного ФСБУ.

Однако ООО «Аптека №145» решило не применять указанный стандарт досрочно. ООО «Аптека №145» ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не может оказать существенного влияния на финансовое положение ООО «Аптека №145».

Пояснения к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Аптека № 145» при реорганизации в форме преобразования были переданы основные средства, ранее принадлежащие МУП БР «Аптека №145» на праве хозяйственного ведения и аренды. Иные основные фонды приобретаются за счет собственных средств и используются в целях производства. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. - 47,0 тыс. руб., на 31.12.2023 г - 55,0 тыс. руб.

Товарооборот (выручка от реализации) лекарственных средств, изделий медицинского назначения и оптики за рассматриваемый период представлены в таблице 1 и свидетельствуют о росте продаж на 4% по сравнению с 2023 годом.

Таблица 1. Товарооборот (выручка от реализации) (тыс. руб.)

Период	Товарооборот (выручка от реализации), тыс. руб.
2023 г.	42556
2024 г.	44052
Отношение в % 2024 г. к 2023 г.	104

Величину товарных запасов определяют две тенденции. С одной стороны, улучшение организации продажи и рационализация товаропродвижения ведут к сокращению величины запасов, с другой стороны, увеличение объема реализации, расширение ассортимента реализуемой продукции, повышение культуры продажи немислимы без дальнейшего возрастания товарных запасов и доведения их до такого уровня, который обеспечил бы самый широкий выбор и гарантировал бесперебойную продажу. В 2024 г. оборачиваемость запасов в днях составляет 36 дня, что на 3 дня меньше, чем в 2023 г. Данные о величине товарных запасов в ценах реализации представлены в таблице 2.

Таблица 2. Товарные запасы в ценах реализации составляют (тыс. руб.)

на 31.12.2023 г.	4223
на 31.12.2024 г.	4661

Также важным показателем является размер кредиторской задолженности поставщикам, данные представлены в таблице 3.

Таблица 3. Кредиторская задолженность поставщикам товаров (тыс. руб.)

на 31.12.2023 г.	1033
на 31.12.2024 г.	1509

Из таблицы 3 видно, что объем кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. увеличился, чем на 31.12.2023 г., что является отрицательным моментом для аптеки.

В ООО «Аптека № 145» на отчетную дату не сформированы оценочные обязательства в виде резервов на отпуска, данные представлены в таблице 4

Таблица 4. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

на 31.12.2023 г.	492
на 31.12.2024 г.	584

Объем полученной валовой прибыли за 2024 г. увеличился на 3% по сравнению с 2023 г. Данные представлены в таблице 5.

Таблица 5. Валовая прибыль (тыс. руб.)

Период	Валовая прибыль, тыс. руб.
2023 г.	11519
2024 г.	11865
Отношение в % 2024 г. к 2023 г.	103

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице 6.

Таблица 6. Коммерческие расходы (издержки обращения) (тыс.руб.)

Статья издержек обращения	2023 г.	2024 г.
затраты по автотранспорту	212	130
тех.осмотр, ОСАГО	7	7
заработная плата	6246	6693
начисления на зарплату	1886	1835
больничные листы/компенсации	43	91
вода	6	6
отопление	204	213
износ основных средств (амортизация)	8	8
электроэнергия	317	318
услуги связи (телефон, интернет)	61	66
ФГУП охрана	50	52

вневедомственная охрана	75	75
комиссия МБК	227	270
% банка	127	135
обслуживание ПО («Фарм-Эксперт», 1С)	39	105
обслуживание ККМ, замена ЭКЛЗ	55	205
обслуживание пожарной сигнализации	5	0
расходы на передачу отчетности в эл. виде (ИМЦ)	12	8
поверка приборов, метрология	7	12
хранение и подработка	4	0
вспомогательные материалы, хозинвентарь	42	81
анализы ЦККЛС, микробиол. исследования	32	32
ТБО, ТКО (ООО "Экостройресурс")	12	14
обучение сотрудников	26	21
аренда земли	65	61
ремонт техники, зданий, электропроводки и т.п.	3	0
аудит	0	90
хоз.расходы (канц.товары, бланки, чек.лента и др.)	112	105
медосмотр	45	47
резерв на выплату вознаграждения по итогам года	492	581
списание хоз.инвентаря, материалов	45	18
прочие расходы	41	28
Итого:	10506	11307

Из таблицы 6 видно, что объем коммерческих расходов за 2024 год увеличился на 801 тыс. руб.(8%).

В таблице 7 приведены данные о прочих расходах ООО «Аптека №145».

Таблица 7. Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование расхода	2023 г.	2024 г.
Налог, уплачиваемый при применении УСНО	430,1	446,2
Транспортный налог	1,3	1,3
Плата за НВОС	0,3	-
Итого:	431,7	447,5

В процессе хозяйственной деятельности за 2024 год было получено 612 тыс. руб. прочих доходов, что на 83 тыс. руб. (16%). больше, чем за 2023 год. Данные приведены в таблице 8.

Таблица 8. Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид прочего дохода	2023 г.	2024 г.
Премии и акции поставщиков	455	518
Работа при изготовлении лек. форм	74	94
Итого:	529	612

По результатам хозяйственной деятельности за 2024 год получено чистой прибыли 722 тыс. руб, что на 389 тыс. руб. (35%) меньше, чем в 2023 г.. Сравнительные данные представлены в таблице 9.

Таблица 9. Чистая прибыль (тыс. руб.)

Период	Валовая прибыль, тыс. руб.
2023 г.	1111
2024 г.	722
Отношение в % 2024 г. к 2023 г.	65%

Информация по сегментам

ООО «Аптека №145» не относится к эмитентам публично размещаемых ценных бумаг, в соответствии с этим не обязано раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143н.

Риски хозяйственной деятельности

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «Аптека №145» продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

В 2024 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Деятельность ООО «Аптека №145» в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Влияние указанных выше санкций на деятельность ООО «Аптека №145» во многом в 2024 году зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности ООО «Аптека №145» во

внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом и многих других.

При этом ООО «Аптека №145» не вовлечено во внешнеэкономическую деятельность, а стало быть не несет риски, связанные с колебанием валютных курсов, изменением логистических цепочек.

События, произошедшие после отчетной даты раскрытие информации о неопределенности в деятельности ООО «Аптека №145»

У ООО «Аптека №145» отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на деятельность ООО «Аптека №145».

Прочая информация

Хозяйственная деятельность ООО «Аптека №145» соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом.

В 2024 году ООО «Аптека №145» не получало государственную помощь, не заключало договоров о совместной деятельности.

Договоры строительного подряда, учет которых регламентирован ПБУ 2, в 2024 году отсутствуют.

В отчетном периоде ООО «Аптека №145» не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не выявлено.

В 2024 году у ООО «Аптека №145» отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности ООО «Аптека №145» в 2024 году не происходили, но имела место реорганизация в форме преобразования из МУП БР «Аптека №145» в ООО «Аптека №145», что в целом повлияло на результаты деятельности на 2024 год. Действия по перерегистрации повлекли дополнительные расходы и невозможность временно осуществлять основную деятельность.

Директор ООО «Аптека №145»

Воронкова Е.Ю.