

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

1. Общая информация об организации

ООО «Аптека-5» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.73 — Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

У Общества имеются обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в

том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Стоимость товарного остатка на 31.12.2025 составляет 9 297 тыс.руб., представлен медикаментами и сопутствующими товарами для реализации в розничной сети.

Списание товаров при продаже осуществляется по фактической себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

5. Дебиторская задолженность

Структура Дебиторской задолженности (краткосрочная), тыс.руб.	1 125
Поставщики, покупатели, заказчики	1 085
Расчеты с подотчетными лицами	39

6. Обязательства

Структура Кредиторской задолженности (краткосрочная), тыс.руб.	8 952
Поставщики, покупатели, заказчики	5 513
В т.ч. КАТРЕН АО НПК	1 327
ПРОТЕК ЗАО ФИРМА ЦВ	1 146
ПУЛЬС ЯРОСЛАВЛЬ ООО	1 470
ФК ГРАНД КАПИТАЛ ООО	553
Задолженность по страховым взносам	103
Задолженность по налогам	1 379
Начисленные, но не выплаченные дивиденды	1 958

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Макашина Надежда Викторовна.

В 2025 году Обществом начислены, но не выплачены дивиденды в сумме 2 250 000 руб., в т.ч. НДФЛ 292 тыс.руб.

Начисление дивидендов не привело к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

8. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Макашина Надежда Викторовна.

Главный бухгалтер — Макашина Надежда Викторовна.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 06 марта 2026 года.

Генеральный директор
ООО «Аптека-5»

_____/Макашина Н.В./

Главный бухгалтер
ООО «Аптека-5»

_____/Макашина Н.В./

М.П.