

## **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПТЕКА №145»**

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

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

### **Пояснения**

#### **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аптека №145» (далее - ООО «Аптека № 145») за 2025 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 2025 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 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год;

и настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

#### **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», «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 Федеральными

стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Стандартами.

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.

### **1. Основные виды экономической деятельности.**

ООО «Аптека № 145» является обществом с ограниченной ответственностью со 100% муниципальным участием, созданным в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учредителем (единственным участником) Общества является муниципальное образование муниципальный район Борский Самарской области. От имени муниципального образования функции и полномочия учредителя (единственного участника) Общества осуществляет Администрация муниципального района Борский Самарской области.

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, д/зд. 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.
- деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки ОКВЭД 2 86.90.9

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.

Добавочный капитал ООО «Аптека №145» - 1368 тыс. руб.

Резервный капитал ООО «Аптека №145» - 28 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников за 2025 г составила – 16 человек, за 2024 г. – 15 человек. Предприятие обеспечено квалифицированными трудовыми ресурсами: в штате - 3 провизора и 8 фармацевтов.

## **2. Учетная политика.**

Учетная политика ООО «Аптека №145» 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.

С 01.01.2025 г. учетная политика была дополнена разделами о ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», который начал применяться с 01.04.2025 г.

### **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, с 01.04.2025 г в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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.

## **3. Нематериальные активы.**

Объектов, которые следовало бы отнести к нематериальным активам за 2025 год ООО «Аптека №145» не приобретало, ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 № 69031), не применялось.

#### 4. Основные средства.

##### 4.1. Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

| Наименование показателя                                                      | Период  | На начало года                           |                                       | Изменения за период |                                          |                                       |             |             |            | На начало года                           |                                       |
|------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                              |         | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | Поступило           | списано                                  |                                       | амортизация | обесценение | переоценка | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|                                                                              |         |                                          |                                       |                     | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |             |            |                                          |                                       |
| <b>Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости) – всего</b> | 2025 г. | 933                                      | 886                                   | 1368                | -                                        | -                                     | 4           | -           | -          | 2301                                     | 890                                   |
|                                                                              | 2024 г. | 933                                      | 878                                   | -                   | -                                        | -                                     | 8           | -           | -          | 933                                      | 886                                   |
| в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства                    | 2025 г. | 458                                      | 458                                   | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -          | 458                                      | 458                                   |
|                                                                              | 2024 г. | 458                                      | 453                                   | -                   | -                                        | -                                     | 5           | -           | -          | 458                                      | 458                                   |
| машины и оборудование                                                        | 2025 г. | 186                                      | 139                                   | -                   | -                                        | -                                     | 4           | -           | -          | 186                                      | 143                                   |
|                                                                              | 2024 г. | 186                                      | 136                                   | -                   | -                                        | -                                     | 3           | -           | -          | 186                                      | 139                                   |
| транспортные средства                                                        | 2025 г. | 289                                      | 289                                   | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -          | 289                                      | 289                                   |
|                                                                              | 2024 г. | 289                                      | 289                                   | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -          | 289                                      | 289                                   |
| земельные участки                                                            | 2025 г. | 0                                        | 0                                     | 1368                | -                                        | -                                     | -           | -           | -          | 1368                                     | -                                     |
|                                                                              | 2024 г. | 0                                        | 0                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -          | 0                                        | -                                     |

ООО «Аптека № 145» в 2025 г. собственником были переданы в собственность основные средства, земельные участки, кадастровая стоимость которых сформировала добавочный капитал в размере 1368 тыс. руб. Иные фонды приобретаются за счет собственных средств и используются в целях производства. Остаточная стоимость основных средств приведена в таблице 4.2.

##### 4.2. Остаточная стоимость основных средств (тыс. руб.)

|                  |      |
|------------------|------|
| на 31.12.2024 г. | 47   |
| на 31.12.2025 г. | 1411 |

## 5. Запасы.

**Таблица 5.1. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)**

| Наименование показателя                                        | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                          |                           |                          | На конец периода          |                        |
|----------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                                                |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв в под обесценение | изменения видов запасов   |                          | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                                                                |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                          | фактическая себестоимость | резерв в под обесценение |                           |                        |
| Запасы – всего                                                 | за 2025 г. | 4400                      | -                      | 47971               | 47783                     | -                      | -                        | X                         | X                        | 4588                      | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 4100                      | -                      | 39402               | 39102                     | -                      | -                        | X                         | X                        | 4400                      | -                      |
| в том числе:<br>сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2025 г. | 996                       | -                      | 353                 | 365                       | -                      | -                        | -                         | -                        | 984                       | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 1016                      | -                      | 218                 | 239                       | -                      | -                        | -                         | -                        | 995                       | -                      |
| готовая продукция и товары для перепродажи                     | за 2025 г. | 3405                      | -                      | 47552               | 47361                     | -                      | -                        | -                         | -                        | 3596                      | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 3084                      | -                      | 39184               | 38863                     | -                      | -                        | -                         | -                        | 3405                      | -                      |
| расходы будущих периодов                                       | за 2025 г. | 0                         | -                      | 66                  | 58                        | -                      | -                        | -                         | -                        | 8                         | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 0                         | -                      | 0                   | 0                         | -                      | -                        | -                         | -                        | 0                         | -                      |

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 немыслимы без дальнейшего возрастания товарных запасов и доведения их до такого уровня, который обеспечил бы самый широкий выбор и гарантировал бесперебойную продажу. В 2025 г. оборачиваемость запасов в днях составляет 33 дня, что на 3 дня меньше, чем в 2024 г. Данные о величине товарных запасов в ценах реализации представлены в таблице 5.2.

**Таблица 5.2. Товарные запасы в ценах реализации составляют (тыс. руб.)**

|                  |      |
|------------------|------|
| на 31.12.2024 г. | 4661 |
| на 31.12.2025 г. | 4931 |

## 6. Обязательства.

Также важным показателем является размер обязательств организации на отчетную дату, данные о которых представлены в таблице 6.1.

**Таблица 6.1. Краткосрочные обязательства ( тыс.руб.)**

| Наименование показателя                                                          | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2025 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Краткосрочные обязательства – всего                                              | 1845             | 1738             |
| в том числе:                                                                     | 1529             | 1347             |
| расчеты с поставщиками и заказчиками                                             |                  |                  |
| расчеты по налогам и сборам                                                      | 125              | 161              |
| прочие                                                                           | 191              | 230              |
| из них расчеты по страховым взносам (в том числе страховые взносы на травматизм) | 191              | 230              |
| <b>Итого:</b>                                                                    | <b>1845</b>      | <b>1738</b>      |

Из таблицы 6.1. видно, что объем кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. уменьшился по сравнению с объемом на 31.12.2024 г., что является положительным моментом для аптеки.

### 6.2. Оценочные обязательства

В ООО «Аптека № 145» на отчетную дату сформированы оценочные обязательства в виде резервов на отпуск и выплату вознаграждения по итогам работы в 2025 г. данные представлены в таблице 6.2

**Таблица 6.2. Оценочные обязательства (тыс. руб.)**

|                  |     |
|------------------|-----|
| на 31.12.2024 г. | 584 |
| на 31.12.2025 г. | 767 |

## 7. Товарооборот (выручка от реализации)

Товарооборот (выручка от реализации) лекарственных средств, изделий медицинского назначения и оптики за рассматриваемый период представлены в таблице 7 и свидетельствуют о росте продаж на 21% по сравнению с 2024 годом.

**Таблица 7. Товарооборот (выручка от реализации) (тыс. руб.)**

| Период                          | Товарооборот (выручка от реализации), тыс. руб. |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|
| 2024 г.                         | 44052                                           |
| 2025 г.                         | 53241                                           |
| Отношение в % 2025 г. к 2024 г. | 121                                             |

## 8. Валовая прибыль.

Объем полученной валовой прибыли за 2025 г. увеличился на 20% по сравнению с 2024 г. Данные представлены в таблице 8

**Таблица 8. Валовая прибыль (тыс. руб.)**

| Период                          | Валовая прибыль, тыс. руб. |
|---------------------------------|----------------------------|
| 2024 г.                         | 11865                      |
| 2025 г.                         | 14271                      |
| Отношение в % 2025 г. к 2024 г. | 120                        |

**9. Расходы по обычным видам деятельности.**

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице 9.

**Таблица 9. Коммерческие расходы (издержки обращения) (тыс.руб.)**

| Статья расхода                                     | 2024 г. | 2025 г. |
|----------------------------------------------------|---------|---------|
| затраты по автотранспорту                          | 130     | 192     |
| тех.осмотр, ОСАГО                                  | 7       | 6       |
| заработная плата                                   | 6693    | 8453    |
| начисления на зарплату                             | 1835    | 2551    |
| больничные листы/компенсации                       | 91      | 42      |
| вода                                               | 6       | 6       |
| отопление                                          | 213     | 243     |
| износ основных средств (амортизация)               | 8       | 4       |
| электроэнергия                                     | 318     | 347     |
| услуги связи (телефон, интернет)                   | 66      | 80      |
| ФГУП охрана                                        | 52      | 59      |
| вневедомственная охрана                            | 75      | 79      |
| комиссия МБК                                       | 270     | 461     |
| % банка                                            | 135     | 115     |
| обслуживание ПО («Фарм-Эксперт», 1С)               | 105     | 127     |
| обслуживание ККМ, замена ЭКЛЗ, ЕСП                 | 205     | 123     |
| расходы на передачу отчетности в эл. виде (ИМЦ)    | 8       | 8       |
| поверка приборов, метрология                       | 12      | 0       |
| вспомогательные материалы, хозинвентарь            | 99      | 100     |
| анализы ЦККЛС, микробиол. исследования             | 32      | 26      |
| ТБО, ТКО (ООО "Экостройресурс")                    | 14      | 41      |
| обучение сотрудников                               | 21      | 28      |
| аренда земли                                       | 61      | 0       |
| ремонт техники, зданий, электропроводки и т.п.     | 0       | 20      |
| аудит                                              | 90      | 0       |
| хоз.расходы (канц.товары, бланки, чек.лента и др.) | 105     | 97      |

|                                                 |              |              |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|
| медосмотр                                       | 47           | 42           |
| резерв на выплату вознаграждения по итогам года | 581          | 616          |
| прочие расходы                                  | 28           | 16           |
| <b>Итого:</b>                                   | <b>11307</b> | <b>13882</b> |

Из таблицы 9. видно, что объем коммерческих расходов в 2025 году увеличился на 2575 тыс. руб.(23%).

#### 10. Прочие доходы

В процессе хозяйственной деятельности за 2025 год было получено 724 тыс. руб. прочих доходов, что на 112 тыс. руб. (18%). больше, чем за 2024 год. Данные приведены в таблице 10.

**Таблица 10. Прочие доходы (тыс. руб.)**

| <b>Вид прочего дохода</b>         | <b>2024 г.</b> | <b>2025 г.</b> |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Премии и акции поставщиков        | 518            | 611            |
| Работа при изготовлении лек. форм | 94             | 113            |
| <b>Итого:</b>                     | <b>612</b>     | <b>724</b>     |

#### 11. Прочие расходы

В таблице 11. приведены данные о прочих расходах ООО «Аптека №145».

**Таблица 11. Прочие расходы (тыс. руб.)**

| <b>Наименование расхода</b>             | <b>2024 г.</b> | <b>2025 г.</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Налог, уплачиваемый при применении УСНО | 446,2          | 538,4          |
| Транспортный налог                      | 1,3            | 1,3            |
| Земельный налог                         | -              | 18,9           |
| <b>Итого:</b>                           | <b>447,5</b>   | <b>558,6</b>   |

Исходя из данных таблицы 11, объем прочих доходов увеличился в 2025 г на 111,1 тыс.руб. (25%) по сравнению с 2024 г.

#### 12. Чистая прибыль.

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год получено чистой прибыли 554 тыс. руб, что на 218 тыс. руб. (23%) меньше, чем в 2024 г.. Сравнительные данные представлены в таблице 12.

**Таблица 12. Чистая прибыль (тыс. руб.)**

| <b>Период</b>                          | <b>Валовая прибыль, тыс. руб.</b> |
|----------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>2024 г.</b>                         | 722                               |
| <b>2025 г.</b>                         | 554                               |
| <b>Отношение в % 2025 г. к 2024 г.</b> | 77%                               |

**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 2025 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 2025 году у ООО «Аптека №145» отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности ООО «Аптека №145» в 2025 году не происходили.