

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аптека на Кузнецкой»

ИНН 5011021724/ КПП 501101001

140300, Московская область, город Егорьевск, ул. Советская, д. 164/43, пом. 1

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах
ООО «Аптека на Кузнецкой» за 2025 г.**

1. Сведения об организации

- Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «Аптека на Кузнецкой».
- Сокращенное наименование: ООО «Аптека на Кузнецкой».
- Место нахождения: 140300, Московская область, г. Егорьевск, ул. Советская, д. 164/43, пом.1.
- ОГРН: 1025001468117 присвоен 03.12.2002 г. Инспекцией МНС России по г. Егорьевску Московской области.
- Уставный капитал - 10 тыс. руб.
- Единственный участник ООО «Стратегия Фарма», ОГРН 1217100007761 (100 % УК).
- ООО «Аптека на Кузнецкой» является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на балансе. Оно от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности в соответствии с Уставом и действующим законодательством.
- Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.
- Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.
- Основным видом деятельности ООО «Аптека на Кузнецкой» (далее по тексту – Организация) по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2 является
46.46.1. Торговля оптовая фармацевтической продукцией.
- Сопутствующими видами деятельности Общества являются:
46.18.1. Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами.
46.46.2. Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.
47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.
- Прекращаемые виды деятельности в отчетном периоде отсутствуют.
- В 2025 г. Организация осуществляла деятельность на основании следующих лицензий:
Лицензия № Л042-01162-50/00164758 от 19.06.2017 г. на осуществление фармацевтической деятельности. Выдана Министерством здравоохранения Московской области.
Место осуществления лицензируемого вида деятельности: Тульская область, г. Тула, Пролетарский район, ул. Щегловская засека, д. 31. Лицензия действует бессрочно.
- Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность ООО «Аптека на Кузнецкой» в 2025 г. являлся:
- директор Беликова Ольга Викторовна (решение единственного участника ООО «Аптека на Кузнецкой» от 01.04.2025 г.).
- Правовое положение общества: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочие федеральные законы и правовые акты.
- Общество в отчетном периоде не подлежит обязательному аудиту

2. Сведения об учетной политике

1. Ведение бухгалтерского учета приказом возложено директором на себя. Дополнительно к ведению бухгалтерского учета привлечено ООО «Здесь аптека» (ОГРН: 1157451005447) на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
3. Резерв расходов на текущий и капитальный ремонт основных средств не создается, фактические затраты включаются в расходы по мере производства ремонта.
4. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.
5. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.
6. Запасы по состоянию на 31.12.2025 оценены по отношению к их рыночной стоимости, в соответствии с этой оценкой откорректирован резерв под снижение стоимости запасов.
7. Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в соответствии с «Политикой формирования резерва сомнительных долгов», утвержденной приказом руководителя.
8. Создаются резервы предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работникам. Норматив ежемесячных отчислений в резерв 9%.
9. По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.
10. При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.
11. В Отчете о движении денежных средств косвенные налоги отражаются свернуто, краткосрочные кредиты, займы отражаются развернуто.
12. Краткосрочные банковские депозиты учитываются как денежные эквиваленты. В Отчете о движении денежных средств краткосрочные банковские депозиты отражаются свернуто.
13. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:
 - Торговля оптовая фармацевтической продукцией;
 - Оказание услуг.
14. Расходы, произведенные в данном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются обособлено и списываются равномерно ежемесячно, начиная с месяца признания расхода.
15. В 2025 году вся деятельность Организации подпадала под общий режим налогообложения.
16. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается, исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
17. В 2025 год Организация начала применять ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
18. Изменения в Учетной политике на 2026 год отсутствуют
19. Организация в 2025 году являлась субъектом МСП.
20. Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «АПТЕКА НА КУЗНЕЦКОЙ» составлена в соответствии с федеральными стандартами.

В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений в разрезе статей/групп статей, составляющих бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности обособленных подразделений.

В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении Российской Федерации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «АПТЕКА НА КУЗНЕЦКОЙ» за 2025 год подтверждены инвентаризацией имущества и обязательств Общества, проведенной согласно приказу директора Общества № 1 от 09.01.2025 «О системном управлении в ООО «АПТЕКА НА КУЗНЕЦКОЙ» на 2025 год».

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;

- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «АПТЕКА НА КУЗНЕЦКОЙ» за 2025 год подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет 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.

Условные и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. отсутствуют.

События после отчетной даты отсутствуют.

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью отсутствуют.

В отчетном периоде в 2025 году, по мнению Общества, новых внешних положительных и/или отрицательных факторов для деятельности Общества не было.

Детализация показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Учетной политикой Общества.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в организации отсутствуют

4. Основные средства

Основные средства и инвестиционная недвижимость в Организации отсутствуют.

Организация применяет упрощенный способ учета аренды, предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом.

Капитальные вложения в основные средства отсутствуют
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения — всего	за год 2025 г. ²	9 800	-	-	(9 800)	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. ³	-	-	9 800	(-)	-	-	-	-	-	9 800
в том числе: Предоставленные займы	за год 2025 г. ²	9 800	-	-	(9 800)	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. ³	-	-	9 800	(-)	-	-	-	-	-	9 800

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	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы — всего	за год 2025 г. ²	-	(-)	179 418	(179 418)	-	(-)	X	X	-	(-)
	за год 2024 г. ³	-	(-)	55 819	(68 702)	-	(-)	X	X	-	(-)
в том числе: товары	за год 2025 г. ²	-	(-)	179 418	(179 418)	-	(-)	-	-	-	(-)
	за год 2024 г. ³	12 883	(-)	55 670	(68 553)	-	(-)	-	-	-	(-)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за год 2025 г. ²	1 846	(-)	145 251	-	(1 818)	(28)	-	-	145 251	(-)
	за год 2024 г. ³	2 414	(-)	1 846	-	(2 414)	(-)	-	-	1 846	(-)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за год 2025 г. ²	642	(-)	144 832	-	(642)	(-)	-	-	144 832	(-)
	за год 2024 г. ³	1 845	(-)	642	-	(1 845)	(-)	-	-	642	(-)

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства — всего	за год 2025 г. ²	8 708	145 854	-	(8 686)	(22)	-	145 854
	за год 2024 г. ³	14 879	8 708	-	(14 879)	(-)	-	8 708
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за год 2025 г. ²	5 591	144 941	-	(5 569)	(22)	-	144 941
	за год 2024 г. ³	14 007	5 591	-	(14 007)	(-)	-	5 591

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) отсутствуют.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства — всего	за год 2025 г. ²	55	17	(60)	(-)	12
	за год 2024 г. ³	603	813	(1 361)	(-)	55
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (группа)	за год 2025 г. ²	55	17	(60)	(-)	12
	за год 2024 г. ³	603	813	(1 361)	(-)	55

9. Обеспечение обязательств

Организация не выдавала и не получала обеспечений.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г. ²	За год 2024 г. ³
Себестоимость продаж	179 418	68 408
Материальные расходы	756	328
Оплата труда	206	9 343
Страховые взносы	62	1 861
Прочие расходы	3 000	8 638
Итого расходы по обычным видам деятельности	183 442	88 578

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства Общество не получало

11.2. Бюджетные кредиты Общество не получало

12. Иная информация

12.1. Сведения о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах Общества, в т.ч. о его бенефициарных владельцах, раскрывается в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Величина вознаграждения основного управленческого персонала в 2025 г составила 199 тыс. руб.

Сумма приведена до вычета налога на доходы физических лиц, не включает обязательные страховые взносы. Страховые взносы составили 57 тыс. руб. Величина вознаграждений определяется трудовыми договорами и локальными внутренними актами. Долгосрочные вознаграждения управленческого персонала отсутствуют.

В 2025 году Организация не осуществляла списания дебиторской задолженности связанных сторон. У Организации отсутствуют задолженность связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, нет других долгов, нереальных для взыскания.

На принятие решений не оказывалось влияние связанных сторон с целью получения экономических выгод.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Организация в 2024 и 2025 году не выплачивала дивиденды.

12.2 Политика в отношении управления рисками

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными

из которых являются кредитный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

Общество оценивает в качестве наиболее существенных следующие риски:

12.2.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Действия Общества на случай отрицательного влияния на деятельность кредитных рисков:

- производится выбор надёжных контрагентов;
- по возможности, договорами предусматривается предоставление контрагентом внешних (банковских) гарантий;
- применяется система установления кредитного рейтинга контрагентов и назначения лимитов по операциям с ними в зависимости от рейтинга;
- применяется диверсификация поставщиков;
- ограничиваются авансовые платежи.

12.2.2. Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководство Общества оценивает снижение цен на рынке в среднесрочной перспективе как маловероятное, и Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

12.2.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

Директор

Беликова О.В.

04.03.2026