

Общество с ограниченной ответственностью «Аптека «Гвоздика»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общая информация об организации, порядке формирования бухгалтерской отчетности и учетной политике.

1.1. Общая информация об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аптека «Гвоздика».

Краткое наименование организации: ООО «Аптека «Гвоздика».

Адрес в пределах местонахождения: 625007, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Депутатская, д.80, к.1/1, помещ. 116.

ИНН 0275912650.

Функции исполнительного органа осуществляет ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» на основании договора о передаче полномочий исполнительного органа управляющему от «15» мая 2009г. Руководителем ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» является Зверев Алексей Владимирович.

Сведения об участниках/учредителях общества:

Зверев Алексей Владимирович (ИНН 183105080281) – размер доли 100%.

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. рублей. Полностью оплачен.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет – 17 чел.

Совет директоров и ревизионная комиссия в Обществе не предусмотрены.

1.2. Основной вид экономической деятельности.

Общество ведет следующие виды деятельности:

1) розничная торговля по ОКВЭД 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках), 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах, 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;

2) сдача имущества в аренду по ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.3. Порядок формирования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Как организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, Общество не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным Приложениями №2-№8 ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ».

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности, отсутствует.

Общество применяет общий режим налогообложения. Существуют расхождения между признанием расходов в целях налогообложения и бухгалтерского учета.

1.4. Информация об учетной политике.

Основные положения учетной политики Общества изложены в разделах далее с информацией, дополняющей и (или) поясняющей показатели бухгалтерской отчетности.

2. Расшифровки к Бухгалтерскому балансу¹

2.1. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.18 № 208н. Применяется с 01.01.2022г. Арендованное имущество учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

2.1.1. Сведения об отдельных видах основных средств

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость объектов основных средств принята без изменения, в том размере, который был сформирован по ПБУ 6/01. Накопленная амортизация рассчитана по новым правилам, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости, срока полезного использования, рассчитанного в соответствии с ФСБУ 6/2020 и истекшего срока полезного использования на дату перехода. Накопленная амортизация, рассчитанная по новым правилам в соответствии с ФСБУ 6/2020 сравнивалась с суммой накопленной амортизации, рассчитанной по старым правилам. Выявленная разница списана на нераспределенную прибыль.

При переходе на ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость малоценных основных средств, которые с 2022 г. по учетной политике Общества не попадают под критерии отнесения их к основным средствам, единовременно списана на нераспределенную прибыль. (п. 49 ФСБУ 6/2020).

¹ Все цифры в таблицах Пояснений, если не указано иное, приводятся в тысячах рублей

2.1.1.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	57 383	(25 332)	1 057	(60)	-	(8 782)	-	-	-	58 380	(34 114)
	За 2024 г.	56 968	(16 736)	459	(44)	-	(8 596)	-	-	-	57 383	(25 332)
в том числе: Здания	За 2025 г.	57 383	(25 332)	1 057	(60)	-	(8 782)	-	-	-	58 379	(34 114)
	За 2024 г.	56 968	(16 736)	459	(44)	-	(8 596)	-	-	-	57 383	(25 332)

2.1.1.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	28 999	37 436	46 322
в том числе:			
Здания	26 106	34 096	42 481
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 486	2 844	3 271
Офисное оборудование	407	496	570
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

2.2. Пояснения к строке 1210 «Запасы»

При приобретении материалов транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по ним непосредственно включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов. Операции по списанию расходных материалов на затраты предприятия (издержки обращения) отражаются в бухгалтерском учете по средней оценке фактической себестоимости приобретения. Учет поступления и списания товаров от поставщиков осуществляется по себестоимости каждой единицы. Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения без учета торговой наценки.

Скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые организации, вне зависимости от формы их предоставления, учитываются в фактической себестоимости приобретаемого товара и изменяют (уменьшают) его цену.

Для учета премий, полученных от поставщиков за определенный объем закупок товара, исходя из работы алгоритма 1С: Предприятие 8.3 в конфигурации Бухгалтерия предприятия КОРП, определен счет 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов», позволяющий правильно отражать записи по положениям ПБУ 18/02. Премии списываются в бухгалтерском учете на уменьшение себестоимости товара, на объем закупок которого была предоставлена премия, в момент реализации этого товара и прочего его выбытия.

При переходе на ФСБУ 14/2022 запасы (счет 97 «Расходы будущих периодов» с видом актива «запасы» со сроком списания 12 месяцев и менее) переклассифицированы в НМА (подп. «б» п. 53 ФСБУ 14/2022), в малоценные НМА, балансовая стоимость которых единовременно списана на нераспределенную прибыль (п. 54 ФСБУ 14/2022), в «Условные» права (отражены по стр. 1230 «Дебиторская задолженность») или краткосрочные НМА (отражены по стр. 1260 «Прочие оборотные активы»).

Резерв под обесценение не создавался.

2.2.1 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 2025 г.	16 965	-	120 285	(94 565)	-	-	X	X	42 685	-
	За 2024 г.	15 979	-	100 094	(99 108)	-	-	X	X	16 965	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	523	(549)	-	-	26	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	937	(937)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	16 965	-	119 762	(94 016)	-	-	(26)	-	42 685	-
	За 2024 г.	15 979	-	99 157	(98 171)	-	-	-	-	16 965	-

2.3. Пояснения к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 Кредиторская задолженность», 1520 «Обязательство по аренде»

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если дебиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в долгосрочную. Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную. Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную дебиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если кредиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в раздел IV «Долгосрочные обязательства» (в строку 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», кроме задолженности по основному долгу по заемным средствам, которая отражается по строке 1410 «Заемные средства»). Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность»). Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность», строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»).

При переходе на ФСБУ 25/2018 Организация первоначально оценивает обязательство по аренде на сч. 76.07 как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. (абз. 2 п.14 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде подлежит погашению в течении более 12 месяцев после отчетной даты и включается в раздел IV «Долгосрочные обязательства» за исключением той части обязательств по аренде, которая в графике платежей подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также тех обязательств по аренде, которые полностью подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такие обязательства включаются в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Обязательство по аренде»).

«Условные» права на ПО, доступ к которым предоставлен через облачный сервис, не признаются НМА и учитываются как получение услуг, а предоплата за пользование такими правами – как авансовая дебиторская задолженность (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14, п. 2 Решения Проекта рекомендации Р-164/2024-КлР «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности»).

2.3.1. 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 условия м договор а	резерв по сомните льным долгам	поступило		списано			перекласси фицирован о	по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам
				в результате фактов хозяйственно й жизни (по условиям договора)	проценты , штрафы и иные начислен ия	погашено	на расходы	восстанов ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	662	-	1 126	-	(595)	-	-	-	1 193	-
	За 2024 г.	1 517	-	590	-	(1 446)	-	-	-	662	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	632	-	307	-	(565)	-	-	-	374	-
	За 2024 г.	1 379	-	566	-	(1 313)	-	-	-	632	-
	За 2025 г.	13	-	6	-	(13)	-	-	-	6	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	138	-	8	-	(133)	-	-	-	13	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	51	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	751	-	-	-	-	-	751	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Итого	За 2025 г.	662	-	1 126	-	(595)	-	-	X	1 193	-
	За 2024 г.	1 517	-	590	-	(1 446)	-	-	X	662	-

2.3.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	57	57	126	126	680	680
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	113	113	543	543
Расчеты с покупателями и заказчиками	6	6	13	13	138	138
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	51	51	-	-	-	-

2.3.3. 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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 501	340	-	(7 209)	-	-	16 632
	За 2024 г.	31 856	313	-	(8 668)	-	-	23 501
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	23 501	340	-	(7 209)	-	-	16 632
	За 2024 г.	31 856	313	-	(8 668)	-	-	23 501
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	118 422	112 777	-	(79 159)	-	-	152 040
	За 2024 г.	112 937	95 043	-	(89 558)	-	-	118 422
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	108 003	104 993	-	(70 271)	-	-	142 725
	За 2024 г.	102 584	86 205	-	(80 786)	-	-	108 003
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	114	14	-	(94)	-	-	34
	За 2024 г.	74	40	-	-	-	-	114
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	32	17	-	(32)	-	-	17
	За 2024 г.	-	32	-	-	-	-	32
Расчеты по аренде	За 2025 г.	8 653	7 697	-	(8 653)	-	-	7 697
	За 2024 г.	8 483	8 653	-	(8 483)	-	-	8 653
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	132	1	-	(1)	-	-	132
	За 2024 г.	130	3	-	(1)	-	-	132
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	446	-	-	(106)	-	-	340
	За 2024 г.	365	81	-	-	-	-	446
	За 2025 г.	227	55	-	(1)	-	-	281

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	504	9	-	(286)	-	-	227
	За 2025 г.	815	-	-	(1)	-	-	814
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	795	20	-	-	-	-	815
	За 2025 г.	141 923	113 117	-	(86 368)	-	X	168 672
Итого	За 2024 г.	144 793	95 356	-	(98 226)	-	X	141 923

2.4. Денежные средства

Ограничения на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

3. Расшифровки к отчету о финансовых результатах

3.1. Доходы и расходы по видам

Основными видами деятельности Общества являются:

- розничная торговля;
- сдача имущества в аренду;

Доходы от основных видов деятельности предприятия отражаются на счете 90 в разрезе субсчетов.

В отчете о финансовых результатах результат от продажи ОС отражается свернуто ([п. 44 ФСБУ 6/2020](#)):

по строке 2340 "Прочие доходы", если доход от продажи превышает расходы от выбытия;
по строке 2350 "Прочие расходы", если расходы от выбытия превышают доход от продажи.

Общество не заключает договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами, выручка по таким договорам отсутствует. Доходы и расходы по операциям отражаются в отчетности развернуто, кроме НДС и результатов от продажи.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Общехозяйственные расходы признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.

Коммерческие расходы признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.

Расходы, связанные с оказанием услуг, признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.

3.2.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	79 256	85 665
Затраты на оплату труда	14 144	13 580
Отчисления на социальные нужды	3 281	2 748
Амортизация	9 453	9 268
Прочие затраты	9 687	10 768
Итого по элементам	115 821	122 029
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	115 821	122 029

4. Иная информация.

4.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2024 году и 2025 году в деятельности Общества не возникали чрезвычайные ситуации.

4.2. Изменения учетной политики.

На 2022 год в учетную политику внесены изменения, касающиеся применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». На 2024 год в учетную политику внесены изменения, касающиеся применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». На 2025 год в учетную политику внесены изменения, касающиеся применения, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

В 2026 году существенные изменения в учетную политику не вносятся.

4.3. Исправление существенных ошибок.

В отчетном периоде существенные ошибки не выявлены, исправления в сравнительные показатели отчетности не вносились.

4.4. Условные обязательства и активы.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества существенные условные обязательства и активы отсутствуют.

4.5. Информация по прекращаемой деятельности.

На момент составления данных Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2025 год в организации отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Обществу не известны причины, которые могут повлиять на продолжение осуществления финансово-хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении видов деятельности и финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

4.6. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, до момента подписания бухгалтерской отчетности не возникали.

4.7. Влияние изменений в геополитической ситуации, возникших в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты.

В связи с изменением в геополитической ситуации, возникшей в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты не выявлено факторов, которые могут привести к неблагоприятным воздействиям на финансово-хозяйственную деятельность организации, не произошло смены поставщиков и покупателей, ключевого персонала, существенно не отразилось изменение валютного законодательства и курса валют. Повышение цен, тарифов регулируется

отпускными ценами на товары, изменение ключевой ставки ЦБ РФ отразилось на повышении процентов по займам как полученным, так и выданным. В связи с существенными изменениями, связанными с введением в отношении Российской Федерации экономических санкций и прочих политических ограничений, руководство Общества на регулярной основе оценивает возможные риски несоблюдения принципа непрерывности. Существенных влияющих на Общество последствий не установлено. По мнению руководства Общества, угрозы утраты непрерывности деятельности отсутствуют.