

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АПТЕКА 82» за 2025г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АПТЕКА 82» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения.

1.1. Общие сведения о хозяйственной деятельности Общества.

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПТЕКА 82»;

Сокращенное наименование: ООО «АПТЕКА 82»;

Юридический адрес: 295001, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, Г.О. СИМФЕРОПОЛЬ, Г СИМФЕРОПОЛЬ, УЛ ЧЕХОВА, Д. 30, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 9,10

Общество было зарегистрировано 06.06.2019 г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 10.01.2015 г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ – проведена перерегистрация Общества.

ООО «АПТЕКА 82» в 2025г. осуществляло основной вид деятельности:

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

ООО «АПТЕКА 82» осуществляло дополнительные виды деятельности:

46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами;

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией;

46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях;

47.25.2 Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах;

47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;

47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах;

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;

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

73.11 Деятельность рекламных агентств;

94.11 Деятельность предпринимательских членских некоммерческих организаций.

-

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АПТЕКА 82» за 2025г.

На протяжении 2025г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на фармацевтическую деятельность № Л042-01138-92/00562914 от 13.11.2020г. с приложениями адресов мест осуществления деятельности.

В Обществе функционировали следующие филиалы (подразделения):

| № п/п | Наименование филиала (структурного подразделения) | Место нахождения |
|-------|--|--|
| 1 | Основное (головное) подразделение | 295001, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, Г.О. СИМФЕРОПОЛЬ, Г СИМФЕРОПОЛЬ, УЛ ЧЕХОВА, Д. 30, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 9,10 |
| 2 | Обособленное подразделение (является филиалом или представительством, имеет расчетный счет, имеет отдельный баланс) | Нет |
| 3 | Обособленное подразделение (не является филиалом или представительством, не имеет расчетного счета, не имеет отдельного баланса) | Используются переданные в аренду нежилые помещения для размещения в них 28 аптек, осуществляющие розничную торговлю лекарственными средствами. |

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025г. составила: 93 чел.

1.2. Состав и компетенция управленческого персонала.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2025 году осуществлял директор – Журавская Екатерина Александровна.

Обязанности главного бухгалтера возложены на бухгалтерский аутсорсинг.

Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним:

- заработная плата- 329,7 тыс. руб.;
- прочие выплаты – 13,6 тыс. руб.
- взносы на ФОТ – 103,7 тыс. руб.

1.3. Участники Общества.

Участниками Общества в 2025 году являлись:

| Наименование участника | На 31 декабря 2025г., доля, % | На 31 декабря 2024г., доля, % |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Кудрявцева Зинаида Михайловна | 100 | 100 |
| | | |

Конечным бенефициарным владельцем (контролирующей стороной) Общества на 31 декабря 2025 года и на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности являются Журавская Екатерина Александровна.

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 30 марта 2026г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 77 от 08.12.2025г. была проведена инвентаризация.

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- непригодных к использованию МПЗ и оборудования не выявлены.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол от 30.12.2025 г.).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Основы составления отчетности

Отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 10.01.2019 г. (с дополнениями и изменениями).

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Основные средства.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АПТЕКА 82» за 2025г.

порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 35 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 35 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

| № п/п | Группа | Срок полезного использования |
|-------|--|-------------------------------------|
| 1 | Здания | Свыше 15 лет до 20 лет включительно |
| 2 | Сооружения | Свыше 7 лет до 10 лет включительно |
| 3 | Машины и оборудование | Свыше 2 лет до 3 лет включительно |
| 4 | Офисное оборудование | Свыше 5 лет до 7 лет включительно |
| 5 | Транспортные средства | Свыше 2 лет до 3 лет включительно |
| 6 | Производственный и хозяйственный инвентарь | Свыше 15 лет до 20 лет включительно |
| 7 | Земельные участки | |

Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

| № п/п | Группа | Способ |
|-------|----------|----------------------------|
| 1 | Группа 1 | - первоначальная стоимость |
| 2 | Группа 2 | - первоначальная стоимость |
| 3 | Группа 3 | - первоначальная стоимость |

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за

месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

| № п/п | Группа | Способ (нужно выбрать) |
|-------|----------|------------------------|
| 1 | Группа 1 | - линейным способом |
| 2 | Группа 2 | - линейным способом |
| 3 | Группа 3 | - линейным способом |

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

3.2. Капитальные вложения

Это фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов. Общество имеет следующие виды капитальных вложений:

- Приобретение отдельных объектов основных средств;
- Реконструкция и модернизация объектов основных средств;
- Приобретение нематериальных активов.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается: перспективно. Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются: - приобретаемые.

3.3. Аренда

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2023г.

Учет при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.
- и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

Имущество Общества не находится в залоге.

3.4. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасами признаются такие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты (только те, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг);
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары для перепродажи;
- объекты незавершенного производства и готовая продукция. Учет собственных полуфабрикатов ведется обособленно — в том же порядке, что и учет готовой продукции;
- недвижимость, приобретенная/созданная для продажи;
- интеллектуальная собственность, приобретенная/созданная для продажи.

Не учитываются в качестве запасов:

- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления вне оборотных активов Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Не учитываются в качестве запасов:

- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления внеоборотных активов Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

3.5. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

3.6. Расходы.

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

-общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

-коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначению расходы;

-издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.7. Учет расходов по займам и кредитам.

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

На начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

-задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;

-задолженность по уплате процентов -срочная и просроченная;

-задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

3.8. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию равномерным способом на расходы отчетного периода.

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя банковские высоколиквидные, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

3.10. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

По состоянию на 31.12.2025 г. расходы будущих периодов в балансе не отражались.

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двойное толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5. Существующие и потенциальные иски против Общества.

В отчетном периоде и на дату составления настоящей отчетности Общество не являлось участником в судебных процессах.

6. Непрерывность.

Обществом проведен анализ ресурсов, и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год составляет 1 753 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют положительную величину в размере 237 739 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет торговую деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро.

На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций, введенных в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских юридических и физических лиц, сложно определить. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

7. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания участников, проведенного 30 марта 2026 г., было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год. Прибыль Общества по результатам 2025 финансового года в сумме 1 753 тыс. рублей. Прибыль не распределялась и оставлена в распоряжении Общества.

8. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

8.1. Основные средства.

Основные средства Общества состоят из торгового оборудования, транспортных средств, компьютерной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 35 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного

года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства на 31 декабря 2025 г. представлены в приложении к пояснениям годовой бухгалтерской отчетности

8.2. Запасы.

Запасы на 31 декабря 2025 г. представлены в приложении к пояснениям годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под обесценение МПЗ не создается.

8.3. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой клиентам предоставляется отсрочка платежа.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлена в приложении к пояснениям годовой бухгалтерской отчетности

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

8.4. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. включают денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках. Денежные эквиваленты и денежные средства в иностранной валюте отсутствуют. На 31 декабря 2025 г. депозитных вкладов в кредитных учреждениях не было.

руб.

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|---|----------------------|----------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 26 761 734,24 | 18 257 996,72 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - |
| Денежные эквиваленты | - | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 26 761 734,24 | 18 257 996,72 |

8.5. Прочие активы.

Расходы, со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, права использования программного обеспечения, подписка на периодические издания, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года состояли из расходов будущих периодов, недостачи и потери от порчи ценностей, в сумме 3 541 тыс. руб.

8.6. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен по вкладам в сумме, зафиксированной в учредительных документах и составляет 50 тыс. руб.

В течение 2025 года начисления в резервный капитал и добавочный капитал не производились.

По состоянию на 31 декабря 2025 года размер убытка составляет (7 643) тыс. руб.

8.7. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря представляли собой:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2025 г. | | 2024 г. | |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| | Краткосрочные заемные средства | Долгосрочные заемные средства | Краткосрочные заемные средства | Долгосрочные заемные средства |
| Кредиты банков | - | - | - | - |
| Прочие | - | - | 34 500 | - |
| Итого заемные средства | - | - | 34 500 | - |

8.8. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в приложении к пояснениям годовой бухгалтерской отчетности.

8.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка от реализации:

(тыс. руб.)

| Статьи доходов | 2025 г. | 2024 г. |
|-------------------------------|---------|---------|
| Доход от реализации продукции | - | - |

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АПТЕКА 82» за 2025г.

| | | |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Доход от реализации услуг | - | - |
| Доход от реализации товаров | 1 032 551 | 816 318 |
| Всего доходы от реализации | 1 032 551 | 816 318 |

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Себестоимость реализации:

(тыс. руб.)

| Статьи расходов | 2025 г. | 2024 г. |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Себестоимость продаж | (839 495) | (651 963) |
| Всего себестоимость | (839 495) | (651 963) |

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

| Статьи расходов | 2025 г. | 2024 г. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы на рекламу | 3 867 | - |
| Транспортно-экспедиционные расходы | 28 | 316 |
| Расходы на оплату труда | 107 759 | 83 184 |
| Расходы на социальные отчисления | 22 352 | 15 863 |
| Амортизация | 845 | 746 |
| Прочие затраты, в т.ч. налоги, аренда | 140 817 | 106 546 |
| Всего коммерческие расходы | 275 668 | 206 655 |

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

| Статьи затрат | 2025 г. | 2024 г. |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| Расходы на управление организацией | 4 696 | 3 137 |
| Аренда | 103 | 103 |
| Расходы на оплату труда | 3 916 | 2 817 |
| Расходы на социальные отчисления | 823 | 608 |
| Амортизация | - | 1 |
| Командировочные расходы | 9 | 6 |
| Прочие затраты, в т.ч. налоги | 3 000 | 25 |
| Всего управленческие расходы | 12 547 | 6 697 |

8.10. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2025 года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

(тыс. руб.)

| Статьи доходов | 2025 г. | 2024 г. |
|-----------------------|---------|---------|
| Премии от поставщиков | 12 953 | 31 976 |

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АПТЕКА 82» за 2025г.

| | | |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| Излишки по результатам инвентаризации | 92 | 33 |
| Прочие | 94 503 | 18 906 |
| Итого прочие доходы | 107 548 | 50 915 |

(тыс. руб.)

| Статьи расходов | 2025 г. | 2024 г. |
|-----------------------------|---------------|-------------|
| Расходы на услуги банков | 1 951 | 1 737 |
| Прочие | 8 638 | 324 |
| Итого прочие расходы | 10 589 | 2061 |

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы — это проценты за банковское обслуживание и по депозитам:

(тыс. руб.)

| Статьи доходов и расходов | 2025 год |
|--|--------------|
| Доход от полученных процентов | 2 969 |
| Расходы по банковским кредитам и овердрафтом | (100) |
| Всего: | 2 869 |

9. Связанные стороны

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего предприятия, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице.

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным |
|---|--|--|--|
| 1 | ООО «РУТА-ФАРМ» | 143960, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. РЕУТОВ, Г РЕУТОВ, УЛ ФАБРИЧНАЯ, Д. 8А, СТР. 2, ПОМЕЩ. 1, КОМ. 103 | Генеральный директор ООО «РУТА ФАРМ» Журавская Екатерина Александровна |
| 2 | ИП Кудрявцева Зинаида Михайловна | 295034, Крым Респ, Симферополь г, Куйбышева ул, дом 62, квартира 47 | Собственник |

Операции со связанными сторонами за 2025г.

| № п/п | Наименование юрлица | Характер операций | Объем и виды операций за год, тыс.руб. | Задолженность по сделкам со связанными сторонами |
|-------|-------------------------|-------------------|--|--|
| | На 31.12.2025 г. | | | |
| 1 | ООО «РУТА ФАРМ» | Поставки товара | 698 | Кредиторская задолженность (сч.60.01) |
| | На 31.12.2024 г. | | | |
| 2 | ООО «РУТА ФАРМ» | Поставки товара | 1 868 | Кредиторская задолженность (сч.60.01) |

10. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

11. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

12. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытывать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Несмотря на стабильность развития отрасли, в которой работает Общество, экономическая стабильность будет в значительной степени зависеть от эффективности фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Не существует четкого представления, какие меры будет принимать российское правительство в связи с существующей экономической ситуацией. Невозможно оценить эффект, который может оказать финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая на его операции с потребителями и поставщиками. Связанная с экономической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

13. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

14. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025г., не было.

Директор
