

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Своя аптека»

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Своя аптека».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Своя аптека».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 630045, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Курганская, дом 38, этаж 1

Сведения об образовании юридического лица: ООО «Своя аптека» поставлено на учет МИФНС России №16 по г. Новосибирску 02.07.2019 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5403051261.

Код причины постановки на учет (КПП): 540401001.

Основные виды экономической деятельности:

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Общество не имеет филиалов и представительств.

Наличие обособленных подразделений:

КПП	код ИФНС	адрес, ИФНС
540 445 001	5404	Обособленное подразделение, 630045,54, Новосибирск г., Курганская ул, 38 (МИФНС № 20)
540 845 001	5473	Обособленное подразделение, 630058,54, Новосибирск г., Русская ул, 5 (МИФНС № 24)
540 845 002	5473	Обособленное подразделение, 630097,54, Новосибирск г.,Бердское ш., 277 (МИФНС № 24)
540 845 003	5473	Обособленное подразделение, 630056,54, Новосибирск г.,Ветлужская ул, 24 (МИФНС № 24)
540 845 005	5473	Обособленное подразделение, 630058, Новосибирская обл, Новосибирск г., ул.Балтийская, 29 (МИФНС № 24)
540 845 006	5473	Обособленное подразделение, 630098, Новосибирская обл, Новосибирск г, Приморская ул, 30а (МИФНС № 24)
540 945 001	5473	Обособленное подразделение, 630034, 54, Новосибирск г, Одоевского ул, 1/9 (МИФНС № 24)
541 045 001	5 410	Обособленное подразделение, 630075, Новосибирская обл, Новосибирск г., ул. Богдана Хмельницкого, 26 (МИФНС № 23)

542 445 001	5 410	Обособленное подразделение, 633162, Новосибирская область, Колыванский район, р.п. Колывань, ул. Советская 71 (МИФНС № 23)
544 545 001	5473	Обособленное подразделение 633000,, Новосибирская обл, Бердск г, Новосибирская ул, 15,11 (МИФНС № 24)
547 345 001	5473	Обособленное подразделение, Новосибирская обл, город Новосибирск, ул Лесосечная 7/1 (МИФНС № 24)
545 245 001	5 402	Обособленное подразделение 632387, Новосибирская обл, Куйбышевский р-н, Куйбышев г, 12-й кв-л, 3 (МИФНС № 18)
547 345 002	5473	Обособленное подразделение 630128, г. Новосибирск, ул. Демакова, 3
540 545 002	5 405	Обособленное подразделение 630063, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Лескова, д. 252/1

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 34,3 человек (на 31.12.2024 г. – 36,2 человек).

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Участниками Общества являются:

Травкина Татьяна Николаевна с долей 100 процентов;

Единоличным исполнительным органом является Директор – Шамко Игорь Владимирович

Общество применяет общую систему налогообложения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в 2025 год не было.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

2.1. Основные средства

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Общество не производит переоценку основных средств.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого

числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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 N 1.

2.2. Нематериальные активы

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.3. Учет аренды у арендатора

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в силу п. 11 подпункта в) ФСБУ 25/2018 при выполнении условий, установленных п. 12 настоящего Стандарта.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.4. Запасы

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.5. Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента.

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

2.6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставный капитал других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

2.7. Займы и кредиты

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Расходы по займам признаются в бухучете в составе прочих расходов. Исключение составляют проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (целевые кредиты и займы на строительство). Такие проценты участвуют в формировании стоимости инвестиционного актива (незавершенного строительства).

2.8. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров признается в момент отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг, если иное не предусмотрено договором.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитываются:

Выручка от реализации покупных товаров

Выручка от реализации услуг (маркетинг, аренда)

Иные доходы признаются прочими.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется как фактические затраты на их приобретение.

создание инвестиционной собственности - всего	За 2024 г.										
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										

3.3. Финансовые вложения

В отчетном периоде финансовых вложений не было.

3.4. Запасы

Пояснения. Раздел 6

6. Запасы 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		закрыты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	За 2025 г.	29,111	-	168,847	(168 025)	-	-	X	X	28,933	-	
	За 2024 г.	26,627	-	174,307	(171 823)	-	-	X	X	29,111	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

Пояснения. Раздел 7

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		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	процент, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			переклассифицировано
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2,720	-	13,282	-	(12 838)	-	-	-	3,164	-
	За 2024 г.	2,029	-	12,312	-	(11 621)	-	-	-	2,720	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	-	8	-	(7)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	83	-	535	-	(617)	-	-	-	1	-
авансы выданные	За 2025 г.	1,607	-	11,881	-	(11 541)	-	-	-	1,947	-
	За 2024 г.	1,456	-	10,190	-	(10 039)	-	-	-	1,607	-
прочая	За 2025 г.	1,112	-	1,393	-	(1 290)	-	-	-	1,215	-
	За 2024 г.	490	-	1,587	-	(965)	-	-	-	1,112	-
Итого	За 2025 г.	2,720	-	13,282	-	(12 838)	-	-	X	3,164	-
	За 2024 г.	2,029	-	12,312	-	(11 621)	-	-	X	2,720	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	-	-	-	-	-	-

3.6. Кредиторская задолженность

Пояснения. Раздел 8

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
займы	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
прочая	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31,089	258,476	564	(258 719)	(9)		31,401
	За 2024 г.	24,030	269,573	496	(263 010)			31,089
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21,710	192,953		(190 081)	(9)		24,573
	За 2024 г.	18,297	200,962		(197 549)			21,710
авансы полученные	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	1,829	35,618		(34 975)			2,472
	За 2024 г.	2,391	34,474		(35 036)			1,829
кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
займы	За 2025 г.	7,085		564	(3 580)			4,069
	За 2024 г.	2,939	3,650	496				7,085
прочая	За 2025 г.	465	29,905		(30 083)			281
	За 2024 г.	403	30,487		(30 425)			465
Итого	За 2025 г.	31,089	258,476	564	(258 719)	(9)	X	31,401
	За 2024 г.	24,030	269,573	496	(263 010)		X	31,089

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

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 2025 г.					
	За 2024 г.					

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Полученных и выданных организацией обеспечений обязательств и платежей в отчетном периоде не было.

3.8. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Пояснения. Раздел 10

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	700	979
Затраты на оплату труда	31,152	30,888
Отчисления на социальные нужды	6,950	6,042
Амортизация	30	12
Прочие затраты	17,204	20,837
Итого по элементам	56,036	58,758
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	169	(2 530)
Итого расходы по обычным видам деятельности	56,205	56,228

3.9. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

3.10. Уставный капитал, чистые активы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

Чистые активы составляют:

На 31.12.2025 7 996 тыс. руб.

На 31.12.2024 4 404 тыс. руб.

На 31.12.2023 8 708 тыс. руб.

3.11. Заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025г. составляют 4 069 тыс. руб., на 31.12.2024г. составляют 7 085 тыс. руб., на 31.12.2023г. составляют 2 939 тыс. руб.

Заимодавец Травкина Татьяна Николаевна.

3.12. Выручка и прочие доходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, в том числе	217 786	219 649
Выручка от реализации покупных товаров	213 719	212 698
Выручка от услуг маркетинга	3 907	6 725
Выручка от аренды	160	226
Проценты к получению	295	53
Прочие доходы, в том числе	14 295	9 877
Премии, полученные от поставщиков	8 425	6 994
Бонусы, полученные от производителей	3 158	2 359
Прощение долга	2 600	-
Прочие	112	524

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Организация **не применяет** ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ" ПБУ 18/02» (ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 19 ноября 2002 г. N 114н).

Порядок уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ:

Налог уплачивается через одно уполномоченное подразделение из расположенных в одном субъекте РФ.

Налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25%.

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	4 433	(4 299)
доходы, не принимаемые в налоговом учете		

расходы, не принимаемые в налоговом учете	2 339	4 248
Налоговая база для исчисления налога	6 772	(51)
Ставка налога	25%	20%
Текущий налог на прибыль	846	-

3.14. Информация о поступлениях и платежах в Отчете о движении денежных средств

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, стр 4119, в том числе	6 769	9 490
Поступления по агентским и маркетинговым договорам	6 060	8 352
Поступление процентов по депозитам	295	53
Возврат подотчетных сумм	238	839
Прочие поступления	176	246
Прочие платежи, стр 4129, в том числе	(2 981)	(3 646)
Выдача подотчетных сумм	(235)	(933)
Перечисления комиссии по эквайрингу	(2 534)	(2 222)
Прочие перечисления	(212)	(491)

3.15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности, за 2025 год отсутствуют.

3.16. Применение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения о том, что Общество будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обстоятельства, свидетельствующие о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

3.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Система управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Отраслевые риски.

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение цен на товары;

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

Финансовые риски.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- риск роста процентных ставок.

Общество не оценивает вышеуказанные риски как существенные. При этом следует учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей Российской Федерации и в основном находятся вне контроля Общества.

Правовые риски.

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность. В частности, данные риски связаны с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п.

В настоящее время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике и риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, в том числе нового пакета санкций, введенных после отчетной даты рядом иностранных государств в ответ на действия России на территории ДНР и ЛНР, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности.

Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимость привлечения капитала для Общества и его контрагентов, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Нестабильность на рынках капитала может привести к ухудшению ликвидности в банковском секторе и, как следствие, - к существенному изменению условий кредитования в России.

Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также ситуация в Украине, провоцируют значительные колебания курса рубля.

Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества является трудно прогнозируемы. Однако Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Директор _____ Шамко И.В.

Дата 30.03.2026