

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Аптека для Вас»

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Аптека для Вас».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Аптека для Вас».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 625042, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Федюнинского, д. 58, помещ.

Сведения об образовании юридического лица: ООО «Аптека для Вас» зарегистрировано 21.12.2021 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тюмени № 3.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2462202990.

Код причины постановки на учет (КПП): 720301001.

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
720345001	7203	Обособленное подразделение Тюменская область, г. Тюмень, ул. А. Пушкина, 7/1 (ИФНС по г. Тюмени № 3)
720345002	7203	Обособленное подразделение Тюменская область, г. Тюмень, ул. Пермякова, 20/7 1 (ИФНС по г. Тюмени № 3)
720345004	7203	Обособленное подразделение Тюменская область, г. Тюмень, ул. Беловежская, 19 корп. 1 пом. 4 (ИФНС по г. Тюмени № 3)
720345006	7203	Обособленное подразделение Тюменская область, г. Тюмень, ул. Федюнинского, 58 (ИФНС по г. Тюмени № 3)
722445001	7224	Обособленное подразделение Тюменская область, Тюменский р-н, р.п. Боровский, ул. Ленинградская, 15/1 (МИФНС № 6 по Тюменской области)
540645001	5406	Обособленное подразделение, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Мичурина, 23 (МИФНС № 22 по Новосибирской области)
541045002	5410	Обособленное подразделение, Новосибирская обл, Новосибирский м.р-н, Станционный сельсовет с.п., п. Садовый, мкр. Околица, зд. 1А (МИФНС России № 23 по Новосибирской области)

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 16,7 человек (на 31.12.2024 г. – 14,9 человек).

Уставный капитал составляет 4 500 000 руб. Участниками Общества являются:

- Мальцева Ольга Минниановна с долей 100 процентов;

Единоличным исполнительным органом является Директор – Виноградова Наталья Федоровна

Общество применяет общую систему налогообложения с 2025г.

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 возбуждены процедура 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)

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.

2.10. Формирование показателей отчета о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты

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		затраты	Изменения за период			На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	13 875	-	151 887	(144 837)	-	-	X	X	20 924	-
	За 2024 г.	12 939	-	136 473	(135 537)	-	-	X	X	13 875	-
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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	675	-	1 784	-	(106)	-	-	-	2 353	-
	За 2024 г.	523	-	312	6	(167)	-	-	-	675	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
авансы выданные	За 2025 г.	49	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	279	-	909	-	(6)	-	-	-	1 181	-
Итого	За 2025 г.	675	-	1 784	-	(106)	-	-	X	2 353	-
	За 2024 г.	523	-	312	6	(167)	-	-	X	675	-
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.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 779	15 451	-	(1 734)	-	-	21 496
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	4 202	3 893	-	(317)	-	-	7 779
авансы полученные	За 2025 г.	6 452	14 730	-	(772)	-	-	20 410
расчеты по налогам и взносам	За 2024 г.	2 651	3 817	-	(15)	-	-	6 452
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	1 171	596	-	(954)	-	-	813
кредиты	За 2024 г.	1 419	41	-	(289)	-	-	1 171
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	156	125	-	(8)	-	-	272
	За 2024 г.	133	35	-	(13)	-	-	156
	За 2025 г.	7 779	15 451	-	(1 734)	-	X	21 496
	За 2024 г.	4 202	3 893	-	(317)	-	X	7 779
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	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	1 648	213
Затраты на оплату труда	14 214	12 114
Отчисления на социальные нужды	3 288	2 456
Амортизация	14	14
Прочие затраты	8 095	5 498
Итого по элементам	27 259	20 295
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(6 322)	(924)
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 937	19 371

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 4 500 **тыс. руб.** и полностью оплачен.

Чистые активы составляют:

На 31.12.2025 **22 171** тыс. руб.

На 31.12.2024 **18 162** тыс. руб.

На 31.12.2023 **16 133** тыс. руб.

3.11. Заемные средства

В отчетном периоде заемных средств не было

3.12. Выручка и прочие доходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, в том числе	150 046	146 541
Выручка от реализации покупных товаров	147 543	145 324
Выручка от услуг маркетинга	2 503	1 217
Выручка от прочих услуг	-	-
Проценты к получению	2 220	2 014
Прочие доходы, в том числе	6 005	1 643
Премии, полученные от поставщиков	3 231	58
Бонусы, полученные от производителей	2 523	1 562
Прочие	251	23

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.

За 2025г. получена прибыль.

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения		
доходы, не принимаемые в налоговом учете		

расходы, не принимаемые в налоговом учете		
Налоговая база для исчисления налога	10 596	
Ставка налога	25%	
Текущий налог на прибыль	2 649	

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	2 659	2 273
Поступление процентов по депозитам	2 220	2 014
Возврат подотчетных сумм	50	26
Возмещение ущерба	239	
Прочие поступления	150	233
Прочие платежи, стр 4129, в том числе	(2 202)	(2 031)
Выдача подотчетных сумм	(147)	(131)
Перечисления комиссии банку	(1 996)	(1 900)
Прочие перечисления	(59)	

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 _____ Виноградова Н.Ф.

Дата 30.03.2026