

**Общество с ограниченной ответственностью «Аптека №429»**  
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2025г. И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД в текстовой форме**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Аптека №429» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В 2025 году Обществом принимались решения о прекращении деятельности двух структурных подразделений:

1. Аптечный пункт №1 по адресу: 286302, ДНР, м.о. Шахтерский, г. Кировское, ул. Шахтерская, 46, в связи с прекращением договора аренды нежилого помещения №3209/2021 от 17.08.2021г. Уведомление о снятии с учета в налоговом органе №826506459 от 30.09.2025г.
2. Аптека №1 «Здоровье» по адресу: 286302, ДНР, м.о. Шахтерский, г. Кировское, ул. Панфиловцев, 31, в связи со сложившейся конкуренцией в городе и на фармацевтическом рынке. Уведомление о снятии с учета в налоговом органе №3794528978 от 26.12.2025г. Нежилое помещение аптеки передано в операционную аренду ООО «Мята-Фарм», согласно договора № 1/А40 от 08.12.2025г.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

#### **I. Общие сведения об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Аптека №429» (далее «Общество») образовано в 1996 г. В Российской Федерации зарегистрировано 30.11.2022г.

Основной вид деятельности: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 9 человек (на 31 декабря 2024 г. – 14 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 286302, ДНР, м. о. Шахтерский, г. Кировское, мкр. Молодежный, д.10

Обособленное подразделение Общества аптека №429 зарегистрировано по адресу: 286302, ДНР, м.о. Шахтерский, г. Кировское, мкр. Молодежный, д.10

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества, директор – Рычкаль Надежда Ивановна.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 112450,80 руб.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 104410,50 руб., в связи с тем, что было произведено уменьшение уставного капитала на сумму 8040,30 руб., путем погашения доли, принадлежащей Обществу, без выплаты участникам разницы между старым и новым номиналом долей.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

Участники:

- Рычкаль Надежда Ивановна – доля 51,95%;
- Головченко Лариса Борисовна – доля 11,93%;
- Ляшук Ольга Георгиевна – доля 7,81%;
- Кротенко Светлана Васильевна – доля 3,05%;
- Козинчук Анна Кондратьевна – доля 6,25%;
- Светайло Раиса Ивановна – доля 8,04%;
- Доля, принадлежащая Обществу – 10,97%.

#### **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## **1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется неавтоматизированным способом, первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

Основные данные о поступлении товара и его реализации берутся из складской лицензированной программы «БЭСТ-5.Аптека» и «БЭСТ-5.Кассир».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс.руб.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

В составе основных средств отражены здания, мебель, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы стоимостью до 30000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

## **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022

«Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов отражаются лицензированные программы, лицензии и т.д.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов

(баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Стоимость товаров, предназначенных для продажи в розницу, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки на сч. 42 «Торговая наценка».

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Поступившие в организацию вспомогательные материалы, запчасти, строительные материалы для хозяйственных нужд принимаются к учету на счет 10 "Материалы". Счета 15 и 16 не используются.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к таким запасам, как канцелярские принадлежности, бумага и т.д.

При отпуске материалов или ином выбытии (списании) запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости, по ценам приобретения.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам не начисляется.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается без вычета налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок. Справочно: в 2025 году организация не является плательщиком НДС.

## **9. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Аренда, отражение в отчетности**

Общество сдает в операционную аренду встроенное нежилое помещение аптеки по договору аренды № 1/А40 от 08.12.2025г. без права выкупа. Сдача в аренду имущества не является основной деятельностью Общества. Доход в виде арендной платы признается в составе прочих доходов. Доходы признаются на последнее число истекшего месяца аренды (за январь -31 января, за февраль - 28 февраля и т.д.). Этот порядок не зависит от условий договора, графика платежей и даты составления актов, а также от того, перечислил арендатор платеж или нет. (ПБУ 9/99). Арендатор может оплачивать аренду предварительно – авансом.

## 11. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025г.	
Нематериальные активы	28.12.2025г.	
Материально-производственные запасы	30.12.2025г.	
Денежные средства	30.12.2025г.	
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025г.	

## 12. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г., организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

## 13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 55960 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года 59377 тыс.руб.. Уменьшение данного показателя в отчетном периоде связано с прекращением деятельности двух структурных подразделений Общества. Размер расходов по обычным видам деятельности также в отчетном периоде меньше, по сравнению с прошлым годом. Финансовый результат по итогам работы Общества - убыток 504 тыс.руб., что значительно ниже аналогичного показателя прошлого года.

## 14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип мог быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств.

Общество и руководство организации оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние деятельности, разработали план оздоровления финансового положения, по увеличению выручки, оборотных активов, уменьшению расходов. Приостановка деятельности не предусмотрена.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Нематериальные активы

##### 1.1 Наличие и движение нематериальных активов, тыс.руб.

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025г. в составе НМА по БУ числятся компьютерная лицензионная складская программа учета БЭСТ-5.Аптека, БЭСТ-5.Кассир, которая была введена в эксплуатацию 24.03.2025г., со сроком полезного использования 120 мес. Амортизация начисляется с апреля 2025г. линейным способом.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	переоценка	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	За год 20 25 г.	94	( - )	68	( - )	-	( 9 )	-	162	( 9 )
	За год 20 24 г.	-	( - )	94	( - )	-	( - )	-	94	( - )
	в т. ч. лицензионное ПО	94	( - )	68	( - )	-	( 9 )	-	162	( 9 )
из них исключит. права	За год 20 25 г.	-	( - )	94	( - )	-	( - )	-	94	( - )
	За год 20 24 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )
	За год 20 23 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )
		Сальдо 04	Сальдо 05	Оборот Д 04	первоначальная стоимость Д 91.2 К 04 Д 05 К 04	накопленная амортизация Д 05 К 04	амортизация Оборот К 05.1	обесценение Оборот К 05.2	первоначальная стоимость Сальдо 04	накопленная амортизация Сальдо 05

##### 1.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	20 25 г.	20 24 г.	20 24 г.	20 23 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	153	94	-	-
в т. ч. лицензионное ПО	153	94	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-
в т. ч. (группа, объект)	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-

## 2. Основные средства

### 2.1 Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость списано	накоплен. амортизация	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная стоимость	накоплен. амортиз.	Первоначальная стоимость
		Сальдо 01	Сальдо 02	Оборот Д 01	Д 01 К 01	Д 02 К 01	Оборот К 02	Оборот К 02		Сальдо 01	Сальдо 02
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За год 20 25 г.	1762	( 1270 )	519	( 90 )	90	( 146 )	-	-	2191	( 1326 )
	За год 20 24 г.	1577	( 1 175 )	185	( - )	-	( 95 )	-	-	1762	( 1270 )
в т. ч.: Здания	За год 20 25 г.	852	( 655 )	-	( - )	-	( 22 )	-	-	852	( 677 )
(группа)	За год 20 24 г.	852	( 633 )	-	( - )	-	( 22 )	-	-	852	( 655 )
в т. ч.: машины и оборудование, прочие: (группа)	За год 20 25 г.	910	( 615 )	519	( 90 )	90	( 124 )	-	-	1339	( 649 )
	За год 20 24 г.	725	( 542 )	185	( - )	-	( 73 )	-	-	910	( 615 )
Инвестиционная недвижимость - всего	За год 20 25 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	За год 20 24 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )

### 2.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.		На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	865	492	402		
в т. ч.: Здание						
Машины и оборудование	-	-	-			
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-			

в т. ч.:	-	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилиз. подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости (группа, объект)	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025г. основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

### 3. Запасы

#### 3.1 Наличие и движение запасов, тыс.руб.

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		Фактич. себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За год 20 25 г.	1656	( - )	43688	( 44686 )	-	( - )	658	( - )
	За год 20 24 г.	2562	( - )	47602	( 48508 )	-	( - )	1656	( - )
в т. ч.: сырье и материалы ст.10	За год 20 25 г.	81	( - )	90	( 73 )	-	( - )	98	( - )
	За год 20 24 г.	75	( - )	191	( 185 )	-	( - )	81	( - )
товары счет 41	За год 20 25 г.	1575	( - )	43598	( 44613 )	-	( - )	560	( - )
	За год 20 24 г.	2487	( - )	47411	( 48323 )	-	( - )	1575	( - )

4. Дебиторская и кредиторская задолженность  
4.1 Дебиторская задолженность

4.2 Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		По условиям договора	Резерв по сомнит. долгам	Поступило	Погашено	Списано		Восстан. резерва	Пере-классифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнит. долгам
						В результате фактов хозяйств. жизни по условиям договора	Прокенты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За год 20 25 г.	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
	За год 20 24 г.	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
13Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За год 20 25 г.	283	( - )	11	( 117 )	( - )	( - )	-	( - )	177	( - )
	За год 20 24 г.	63	( - )	239	( - )	( 19 )	( - )	-	( - )	283	( - )
В т.ч.: поставщики сч.60.1	За год 20 25 г.	1	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	1	( - )
	За год 20 24 г.	-	( - )	1	( - )	( - )	( - )	-	( - )	1	( - )
Поставщики услуги сч.60.2	За год 20 25 г.	238	( - )	-	( 117 )	( - )	( - )	-	( - )	121	( - )
	За год 20 24 г.	3	( - )	235	( - )	( - )	( - )	-	( - )	238	( - )
Аренда сч. 62	За год 20 25 г.	-	( - )	11	( - )	( - )	( - )	-	( - )	11	( - )
	За год 20 24 г.	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
Прочая задолженность Налоги сч.68	За год 20 25 г.	44	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	44	( - )
	За год 20 24 г.	60	( - )	3	( - )	( 19 )	( - )	-	( - )	44	( - )
В т.ч.: ЕНС	За год 20 25 г.	3	( - )	-	( 1 )	( - )	( - )	-	( - )	3	( - )
	За год 20 24 г.	-	( - )	3	( - )	( - )	( - )	-	( - )	3	( - )

## 5. Обязательства

### 5.1 Наличные и движение обязательств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и погашенных в одном отчетном периоде)							На конец периода
		По условиям договора	Поступило		Списано		Переклассифицировано		
			В результате фактов хозяйств. жизни по условиям договора	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	На доходы			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За год 20 25 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
	За год 20 24 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За год 20 25 г.	2802	1250	-	( 1536 )	( - )	( - )	2516	
	За год 20 24 г.	2544	639	-	( 83 )	( 298 )	( - )	2802	
В т.ч.: поставщики сч.60.1 60.2	За год 20 25 г.	2003	-	-	( 982 )	( - )	( - )	1021	
	За год 20 24 г.	1683	597	-	( - )	( 277 )	( - )	2003	
Налоги сч.68	За год 20 25 г.	355	-	-	( 157 )	( - )	( - )	198	
	За год 20 24 г.	374	-	-	( 19 )	( - )	( - )	355	
Зарплата сч.70	За год 20 25 г.	300	-	-	( 300 )	( - )	( - )	-	
	За год 20 24 г.	258	42	-	( - )	( - )	( - )	300	
Соц.взносы Сч.69	За год 20 25 г.	144	-	-	( 20 )	( - )	( - )	124	
	За год 20 24 г.	208	-	-	( 64 )	( - )	( - )	144	
Аренда сч. 62	За год 20 25 г.	-	1250	-	( 77 )	( - )	( - )	1173	
	За год 20 24 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
Прочая задолженность	За год 20 25 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
	За год 20 24 г.	21	-	-	( - )	( 21 )	( - )	-	

6. **Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.
Материальные затраты (оборот Д 26,44 К 10)	73	153
Затраты на оплату труда (оборот Д 26,44 К 70)	7777	8231
Отчисления на социальные нужды (оборот Д 26,44 К 69)	1874	1701
Амортизация (оборот Д 26,44 К 02,05)	155	95
Прочие затраты	1881	1661
В т.ч. услуги сторонних организаций	1221	1457
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>11760</b>	<b>11841</b>

Дата составления текстовых и табличных пояснений 27 марта 2026 года.

Директор ООО «Аптека №429»



Рыцкаль Н. И.