

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «АПТЕКАРЬ» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 07 июня 2017 года регистрационный номер 1172651012390, юридический адрес: 356246, Ставропольский край, м.о. Шпаковский, г Михайловск, ул Прекрасная, здание 39/1, помещение 18.

Бухгалтерский баланс Общества сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в частности с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества и составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредители	Бенефициарный владелец
Трузян Светлана Азатовна	Трузян Светлана Азатовна

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

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 24 человека, на 31.12.2024 г.- 27 человек.

Общество имеет территориально обособленные подразделения, по месту нахождения, которых оборудованы стационарные рабочие места. На 31.12.2025 г. зарегистрировано в налоговых органах 7 обособленных подразделений.

В течение 2025 года было закрыто 1 территориально обособленное структурное подразделение.

Единоличный исполнительный орган ООО «АПТЕКАРЬ» - директор Расторгуева Юлия Владимировна – решение участника от 05.10.2023 г.

	2025 год	2024 год
Управленческий персонал	4	4

(чел.)		
Вознаграждение управленческому персоналу (тыс.руб.), в том числе	502,00	498,00
Заработная плата	502,00	498,00

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика общества утверждена приказом директора Расторгуевой Ю.В. от 31.12.2024.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Применялся линейный метод амортизации.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществлялась по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Товары, предназначенные для розничной торговли, оценивались по продажной стоимости с отдельным учетом наценок с использованием счета 42 «Торговая наценка». Продажные цены на товар устанавливались в процентном отношении к закупочной цене товара и утверждены приказом директора.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определялся по отгрузке.

Организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКАРЬ»

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

В период с 01.01.2020 г. по 31.12.2024 г. Общество применяло специальный налоговый режим УСН 15% . При переходе на общую систему налогообложения были учтены все особенности перехода со специального налогового режима УСН 15% на общую систему налогообложения

Виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию в соответствии с действующим законодательством, осуществлялись на основании лицензий.

3. Основные показатели деятельности организации

3.1. Структура доходов Общества:

тыс. руб.

Вид дохода	2025 год	2024 год
Выручка по основному виду деятельности «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)»	132 171	153 030
Маркетинговые услуги	6 005	10 457
Премии, бонусы, проценты к получению	7 010	5 479
Прочие доходы	771	176
Итого доходов	145 957	169 142

3.2. Структура расходов Общества:

тыс. руб.

Вид расхода	2025 год	2024 год
Прямые расходы по основному виду деятельности	100 032	113 304
Коммерческие расходы, в том числе	30 371,00	26 809,00
Оплата труда сотрудников, занятых по основному виду деятельности	8 123,00	6 923,00
Страховые взносы с заработной платы	2 414,00	1 835,00
Аренда помещений для ведения основного вида деятельности	6 116,00	6 231,00
Вознаграждение за использование товарного знака	2 881,00	2 905,00
Аутсорсинговые услуги	477,00	0,00
Маркетинговые услуги	7 714,00	5 625,00
Иные коммерческие расходы	2 646,00	3 290,00
Управленческие расходы, в том числе	3 176,00	0,00
Аренда и содержание арендованных помещений	3 176,00	0,00
Страховые взносы с заработной платы	0,00	0,00
Информационно-консультационные услуги	0,00	0,00
Прочие расходы, в том числе	7 171,00	18 674,00
Расходы по оплате услуг банков	1 547,00	1 549,00
Проценты к получению (уплате)	1 674,00	2 189,00
Стоимость товара, пришедшего в негодность	842,00	97,00
Отчисления в оценочные резервы	57,00	9 983,00
Прочие	3 051,00	4 856,00

3.3 Чистая прибыль Общества по итогам 2025 года составила 3 547 тыс. рублей. Финансовые вложения в расширение сферы деятельности организации в 2021 -2025 годах имели экономическую направленность и целесообразность, чистые активы Общества на 31.12.24 г. составляли - 517 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКАРЬ»

Сравнительные характеристики показателей по годам:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Количество обособленных подразделений	7,00	9,00
Выручка (тыс. руб.)	132 171,00	153 030,00
Товарные запасы (тыс. руб.)	29 860,00	28 720,00
Чистая прибыль (тыс. руб.)	3 547,00	- 517,00

3.4. По строке «Основные средства» баланса учтены основные средства Общества за вычетом амортизации.

тыс. руб.

Основные средства	2025 год	2024 год
Основные средства	21,00	44,00

3.5. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

3.11. Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 г. составила 218 тыс. руб. (текущая задолженность по сроку выплаты 12.01.2026 г.), по НДФЛ и страховым взносам 211 тыс. руб.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила - 41,8%, в 2024 г.- 40,92%.

4. События после отчетной даты.

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределённости на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

5. Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления,

направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Лекарственные средства являются социально значимым товаром, на который распространяется государственное регулирование ценообразования.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

31.03.2026 г.