

Общество с ограниченной ответственностью «Новая аптека»

ИНН/КПП 4345507624/454501001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Новая аптека».

1.2. Юридический адрес – 610000, г. Киров, ул. Спасская, д. 25А, пом.1001.

1.3. Дата государственной регистрации – 19.01.2021.

1.4. Основной ОКВЭД – 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 12 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются (учредитель):

Альгин Сергей Владимирович (ИНН 434523348287) с долей 100 %.

1.7. Сведения об обособленных подразделениях:

КПП 433845001 Кировская обл, Юрьянский р-н, пгт. Юрья, ул. Советская, 22;

КПП 432745001 Кировская обл, Санчурский р-н, пгт. Санчурск, ул. Карла Маркса, 9;

КПП 432545001 Кировская обл, Пижанский р-н, пгт. Пижанка, ул. Советская, 6;

КПП 432545002 Кировская обл, Пижанский р-н, пгт. Пижанка, ул. Октябрьская, 5;

КПП 431145001 Кировская обл, Кикнурский р-н, г. пгт. Кикнур, ул. Просвещения, 1;

КПП 430045001 Кировская обл, Опаринский р-н, пгт. Опарино, ул. Ленина, 51.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Сведения о лицензиях:

- Л042-01160-43/00270615 от 07.07.2021 на осуществление фармацевтической деятельности выдана Министерством здравоохранения Кировской области- бессрочно;
- Л042-00118-43/00634871 (43-22-3-0000011) от 30.12.2022 на осуществление фармацевтической деятельности выдана Управлением федеральной службы по

ветеринарному и фитосанитарному надзору по Кировской области, Удмуртской республике и Пермскому краю — бессрочно.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Новая аптека» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, организация полностью не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02, ПБУ 12/2010.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. Кассовый метод учета не используется.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом, без обесценения. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по фактической себестоимости, без обесценения. Запасы списываются по стоимости приобретения. В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи", кроме транспортных расходов. Транспортные расходы учитываются на сч. 44 и списываются ежемесячно в дебет счета 90 в той части, которая относится к реализованным товарам.	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N

длительным циклом изготовления		32н)"
--------------------------------	--	-------

5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

5.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

5.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

6. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует торговые помещения по договорам долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

8. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о

движении денежных средств не составляются. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Если конечно на законодательном уровне не произойдет существенных изменений в налогообложении, в сторону дальнейшего увеличения налогового бремени, тогда вопрос осуществления деятельности будет решаться по обстоятельствам и с учетом целесообразности продолжения деятельности.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

У ООО "Новая аптека" основной вид деятельности — розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) — ОКВЭД 47.73. Соответственно наценка на большинство товаров, включенных в Перечень ЖНВЛС (Перечень жизненно-необходимых и важнейших лекарственных препаратов) жёстко регулируется государством, предельный размер розничной надбавки на основании Решения правления региональной службы по тарифам Кировской области от 12.09.2023 №31/1-НПС-2024 составляет от 16 до 32%. Так как большое количество лекарственных препаратов, реализуемых аптеками входят в диапазон цен от 100 до 500 рублей за единицу товара, то соответственно средняя наценка на лекарственные препараты составляет 26%. С 2021 года организация находилась на упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом доходы минус расходы, соответственно не уплачивала налог на добавленную стоимость (НДС). В связи с налоговой реформой, проводимой государством в 2025г, а именно введением НДС на УСН, наша организация была вынуждена перейти с 01 января 2025г на основную систему налогообложения, соответственно теперь мы являемся плательщиками НДС по ставкам 10% и 20%, т. е. у нас увеличилась налоговая нагрузка, но так как в 2025г мы в основном реализуем товар закупленный еще на УСН (а переоценка товара не производилась), то средняя наценка составляет не более 26%, поэтому вся наша наценка (т. е. прибыль) уходит на оплату НДС, соответственно мы не получаем прибыль. Лекарственные препараты - это социально-значимый товар, на который мы не можем делать большую наценку в связи с её жёстким регулированием, а также в связи с тем, что наши цены окажутся неконкурентноспособными, поэтому в данных экономических условиях мы не можем прогнозировать получение прибыли в ближайшее время.

11. Запасы

11.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Тыс. руб.	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	14 335	(-)	81 694	(88 986)	-	-	X	X	7 043	(-)
	за год 20 24 г. ³	14 077	(-)	81 785	(81 527)	-	-	X	X	14 335	(-)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	-	(-)	305	(305)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	1	(-)	408	(409)	-	-	-	-	-	(-)
сырье и материалы	20 25 г. ²	14 322	(-)	58 692	(65 985)	-	-	-	-	7 029	(-)
	за год 20 24 г. ³	14 062	(-)	66 860	(66 600)	-	-	-	-	14 322	(-)
покупные товары	20 25 г. ²	-	(-)	7 541	(7 541)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
НДС по приобретенным ценностям	20 25 г. ²	13	(-)	15 156	(15 155)	-	-	-	-	14	(-)
	за год 20 24 г. ³	14	(-)	14 517	(14 518)	-	-	-	-	13	(-)

12. Дебиторская задолженность

12.1. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 <u>25</u> г. ²	22	(-)	199	(-)
	за год 20 <u>24</u> г. ³	108	(-)	22	(-)
в том числе:	за год 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60.02)	за год 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)
по договорам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за год 20 <u>25</u> г. ²	11	(-)	88	(-)
	за год 20 <u>24</u> г. ³	26	(-)	11	(-)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за год 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	76	(-)
	за год 20 <u>24</u> г. ³	48	(-)	-	(-)
по налогам (счет 68,69)	за год 20 <u>25</u> г. ²	11	(-)	35	(-)
	за год 20 <u>24</u> г. ³	34	(-)	11	(-)

13. Обязательства

13.1. Наличие обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	12 436	(-)	5 569	(-)
	за год 20 24 г. ³	12 424	(-)	7 391	(-)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	5 665	(-)	4 875	(-)
	за год 20 24 г. ³	10 335	(-)	5 665	(-)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за год 20 25 г. ²				
	за год 20 24 г. ³				
перед бюджетом по налогам (счет 68)	за год 20 25 г. ²	702	(-)	335	(-)
	за год 20 24 г. ³	565	(-)	702	(-)
по страховым взносам (счет 69)	за год 20 25 г. ²	159	(-)	165	(-)
	за год 20 24 г. ³	145	(-)	159	(-)
перед персоналом (счет 70, 71, 76)	за год 20 25 г. ²	432	(-)	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	390	(-)	432	(-)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за год 20 25 г. ²	433	(-)	194	(-)
	за год 20 24 г. ³	989	(-)	433	(-)
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	4 000	(-)	4 000	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	4 000	(-)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	4 000	(-)	4 000	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	4 000	(-)
заемные средства (счет 67)	за год 20 25 г. ²				
	за год 20 24 г. ³				
ИТОГО	за год 20 25 г. ²	11 391	(-)	9 569	(-)
	за год 20 24 г. ³	12 424	(-)	11 391	(-)

14. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За _____	За _____
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	587	752
Затраты на оплату труда	10 138	9 654
Отчисления на социальные нужды	2 263	1 869
Амортизация	0	0
Прочие затраты	2 166	2 244
Итого по элементам	15 154	14 519
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	65 985	66 600
Итого расходы по обычным видам деятельности	81 139	81 119

Генеральный директор Никулин Д. П.