

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «САНА» за 2025 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «САНА» составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована согласно требованиям, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

#### 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности ООО «САНА»: «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (код по ОКВЭД 47.73)

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности: Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.74). Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.75) и др.

#### 2. Учетная политика

Учетная политика общества сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н, и предусматривает существенные способы ведения бухгалтерского учета. В отчетном году в учетную политику общества существенные изменения не вносились.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год организация применяла ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иные нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету Минфина РФ.

Временные разницы, объясняющие взаимосвязь между доходом (расходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, а также отложенный налог на прибыль, постоянный и отложенный доход (расход) в учете общества не формируются в связи с наличием права на ведение учета и отчетности в упрощенной форме.

#### 3. Материальные внеоборотные активы.

На 31.12.2025 года в состав материальных внеоборотных активов включены: основные средства 8984 тыс. руб. Показатели отчетного года изменились по сравнению с показателями предыдущего года на 8200 тыс. руб. за счет амортизационных начислений 800 тыс. руб., ввода в эксплуатацию основного средства 9000 тыс. руб.

Основными средствами признаются объекты со стоимостью, превышающей 100 тыс. руб. Объекты основных средств после их признания учитываются по первоначальной стоимости. Ликвидационная стоимость определяется в порядке, установленном учетной политикой. Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за признанием объекта в учете.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов имеющих стоимость ниже установленного лимита. Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Надлежащий контроль за наличием и движением таких активов организован в соответствии п. 5 ФСБУ 6/2020.

К объектам учета не классифицированным как объекты учета аренды ФСБУ 25/2018 не применялся.

Организация является арендодателем и учитывает доходы от передачи имущества во временное пользование в составе доходов от обычных видов деятельности.

Общество является арендатором основных средств (инвестиционной недвижимости), которые использует в своей производственной и хозяйственной деятельности. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, арендодателем не компенсируются, ограничения использования предмета аренды, договором аренды не установлены.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.

#### 4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

На 31.12.2025 года организация не имеет нематериальных активов и, соответственно, незаконченных операций в отношении капитальных вложений в НМА, и не имеет финансовых вложений и других внеоборотных активов.

Учетной политикой установлено, что в составе НМА организация учитывает объекты (товарный знак, патент на изобретение, программу ЭВМ), стоимость которых превышает 100 тыс. руб.

В бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений.

#### 5. Запасы.

Величина запасов по сравнению с показателем предыдущего года изменилась на 3007 тыс. руб. Запасы признаются в учете по фактическим затратам на их приобретение. После признания их в учете запасы оцениваются по фактической себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Оценка МПЗ производится по средней стоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Стоимость всех запасов соответствует текущим рыночным условиям. Запасов, находящихся в залоге нет.

Предоплата, авансы, задатки предоставленные поставщикам и подрядчикам учитываются и отражаются в составе дебиторской задолженности.

#### 6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

На 31.12.2025 года в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены: денежные средства на счетах в кредитных организациях 2072 тыс. руб. Наличных денежных средств в кассе нет.

#### 7. Финансовые и другие оборотные активы.

На 31.12.2025 года краткосрочные финансовые активы организации составляют 8 827 тыс. руб.

Финансовые вложения не способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (беспроцентные вклады, займы, депозиты) учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, по расчетам с разными дебиторами и кредиторами, с арендаторами и арендодателями, с налоговыми органами по налогам и сборам, является краткосрочной.

Оснований для формирования резерва сомнительных долгов не было. Просроченная задолженность инвентаризацией расчетов не выявлена.

Авансы (предоплата, задатки), связанные с приобретением запасов, составили 92 тыс. руб.

## 8. Обязательства.

Задолженность перед поставщиками, подрядчиками, иными кредиторами (арендодателями, банками, займодавцами), является краткосрочной. Просроченная задолженность, подлежащая списанию на финансовые результаты организации, инвентаризацией расчетов не выявлена.

Резервы на оплату отпусков работников и выплате вознаграждения по итогам работы за год не формируются и не отражаются в бухгалтерской отчетности в силу их несущественности.

Резервы расходов на исполнение гарантийных обязательств и расходов на дорогостоящие ремонты не формируются.

ООО «САНА» в отчетном году не предоставляло другим организациям и лицам залог либо поручительство за третьих лиц.

Основания для отражения в учете на забалансовых счетах обеспечения обязательств в отчетном периоде отсутствовали.

## 9. Иная информация

Общество с ограниченной ответственностью «САНА» (далее ООО «САНА», общество, организация) зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 19 января 2005 г. ИНН: 3662094373; КПП: 366201001; ОГРН: 2053600010869. Уставный капитал ООО «САНА» составляет 10 000 тыс. руб.

Юридическое лицо состоит на учёте: в Инспекции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г. Воронежа (код инспекции – 3662); в ПФР: регистрационный номер 046-032-011825; в ФСС: регистрационный номер 3642401092; в СФР: единый регистрационный номер 1012705180.

Организация включена в реестр Роскомнадзора, как оператор, осуществляющий обработку персональных данных: регистрационный № 36-22-005940.

Место нахождения и юридический адрес ООО «САНА»: 394016, обл. Воронежская, город Воронеж, пр. Московский д. 42. По текущему юридическому адресу другие организации не значатся.

Единоличным исполнительным органом (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 12.04.2021 г. является директор Куприянова Юлия Дмитриевна (ИНН: 366601567271).

В 2025 году среднесписочная численность работников ООО «САНА» составила 53 человек, что на 7 человек больше, чем в 2024 году.

По состоянию на 31 декабря 2025 года совокупные активы ООО «САНА» составили 53246 тыс. руб., увеличившись на 10,036 тыс. руб. по сравнению с показателем 2024 года. Чистые активы ООО «САНА» по состоянию на 31.12.2025 составили 474 тыс. руб., уменьшившись на 17073 тыс. руб.

В 2025 году организация получила выручку в сумме 221 121 тыс. руб., что на 50 972 тыс. руб., или на 29 %, больше, чем годом ранее. В состав выручки включены доходы от реализации готовой продукции 221 121 тыс. руб.

Прочие доходы составили 353 тыс. руб. (312 тыс. руб. в 2024 году), в том числе: маркетинговая премия 353 тыс. руб.;

Прочие расходы составили 2543 тыс. руб. (1706 тыс. руб. в 2024 году), в том числе: услуги банков 2439 тыс. руб.; штрафы и неустойки, уплаченные контрагентам за нарушение сроков расчетов по обязательствам 25,6 тыс. руб. и пр. Проценты к уплате по полученным кредитам и займам составили 493 тыс. руб.

Финансовый результат по обычным видам деятельности определяется методом начисления как разница между начисленными доходами и признанными расходами за отчетный период.

В сравнении с показателем 2024 года результат деятельности организации в 2025 году существенно упал. Изменение показателя обусловлено: падением прибыли от продаж на 12045 тыс. руб.; увеличением прочих расходов на 837 тыс. руб. и суммы уплаченных процентов на 493 тыс. руб.

Бухгалтерский учет организован с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия. ООО «САНА» использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Связанными сторонами в 2025 году являются:

- Дехтенко Валентина Михайловна, с 14.01.2016 года доля в уставном капитале 100% номинальной стоимостью 200 тыс. руб.;

- Куприянова Юлия Дмитриевна, с 12.04.2021 года единоличный исполнительный орган (директор), с которым в отчетном периоде осуществлялись расчеты по заключенному трудовому договору, отражаемые в составе общехозяйственных расходов.

Участники, владеющие более чем 25 процентами долей в уставном капитале, являются бенефициарными владельцами.

В отчетном периоде прибыль Общества не распределялась, в связи с убытком, полученным в 2024 году.

Организация применяет УСН (доходы минус расходы) с НДС.

За 2025 год ООО «САНА» исчислены и уплачены в бюджеты всех уровней налоги, сборы, взносы в общей сумме 15 604 тыс. руб., Организация в течение отчетного года не имела просроченной налоговой задолженности.

Прекращенных операций, бюджетного финансирования, безвозмездно полученного имущества у общества в 2025 году не было.

Система внутреннего контроля в ООО «САНА» обеспечивает информирование руководства о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, надзор за проведением проверок и контроль за реализацией мер, принятых руководством по исполнению требований Федеральных законов от 07.08. 2001 г. № 115-ФЗ и от 25.12. 2008 г. № 273-ФЗ.

В 2025 году в организации не были выявлены факты и отсутствовали подозрения в наличии недобросовестных действий сотрудников и должностных лиц, и не осуществлялись операции, подпадающие под действие вышеуказанных законов.

Руководство ООО «САНА» принимает все необходимые меры для обеспечения финансовой устойчивости его деятельности, не предполагает ее прекращения и планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение последующего времени.

Директор  
«28» марта 2026г.

Куприянова Ю.Д.