

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

## Оглавление

|      |                                                                                       |   |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------|---|
| I.   | Концепция составления бухгалтерской отчетности.....                                   | 3 |
| II.  | Основные сведения об организации .....                                                | 4 |
| III. | Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики..... | 5 |
| 1)   | Основные сведения об учетной политики организации .....                               | 5 |
| IV.  | Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....                                      | 6 |
| 1)   | Запасы.....                                                                           | 6 |
| 2)   | Дебиторская и кредиторская задолженность.....                                         | 6 |
| 3)   | Денежные средства и денежные эквиваленты.....                                         | 7 |
| 4)   | Капитал (уставный, резервный добавочный).....                                         | 7 |
| 5)   | Кредиты и займы.....                                                                  | 7 |
| V.   | Пояснения к отчету о финансовых результатах.....                                      | 8 |
| 1)   | Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....                                   | 8 |
| VI.  | Прочие пояснения.....                                                                 | 8 |
| 1.   | События после отчетной даты.....                                                      | 8 |
| 2.   | Информация о связанных сторонах.....                                                  | 8 |
| 3.   | Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.....                                   | 9 |
| 4.   | Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности ..         | 9 |

# I. Концепция составления бухгалтерской отчетности

---

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Ступени Здоровья» (далее – Организация).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и другими действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, является полной и достоверной.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении не допускалось.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не допускалось.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

## II. Основные сведения об организации

### 1. Общие сведения

Полное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «Ступени Здоровья»

Сокращенное наименование организации: ООО «Ступени Здоровья»

Юридический адрес организации: 692778, г. Артем, ул. Стрельникова, д. 49 кв.19

ООО «Ступени Здоровья», образовано путем создания юридического лица, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Приморскому краю ОГРН 1102502000996, дата регистрации 21 апреля 2010 года.

ИНН/КПП 2543121587/250201001

### 2. Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

| за 2025 год | за 2024 год | за 2023 год |
|-------------|-------------|-------------|
| 4           | 4           | 4           |

### 3. Виды деятельности организации

Основными видами деятельности Организации являются:

Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)  
(код по ОКВЭД 47.73)

### 4. Филиалы и представительства

Организация не имеет филиалов и представительств.

### III. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

#### 1) Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована без применения упрощенных способов бухгалтерского учета.

Отступления от правил ведения конкретных объектов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета, не допускались.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

| Предмет учетной политики                                           | Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Организация бухгалтерского учета                                | <p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем Организации. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2. Запасы (ФСБУ 5/2019)                                            | <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты на них признаются расходами периода, в котором были понесены.</p> <p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы или по средней себестоимости или по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).</p> <p>Все другие запасы, в том числе незавершенное производство и готовая продукция при признании оцениваются по фактической себестоимости.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 3. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99) | <p>Предметом деятельности организации является Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках). Доходы и расходы, непосредственно связанные с этой деятельностью относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, все отличные от них, считаются прочими доходами и расходами.</p> <p>В бухгалтерском учете применяется метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p> <p><u>Порядок признания управленческих и коммерческих расходов</u></p> <p>Управленческие расходы, непосредственно не связанные с приобретением (созданием) запасов, в том числе с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и</p> |

|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                            | ежемесячно полностью списываются на финансовый результат на счет 90-08 «Управленческие расходы».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>4. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)</b>                                                                 | Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату. Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа). |
| <b>5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)</b> | Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: <ul style="list-style-type: none"> <li>– остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;</li> <li>– денежные переводы в пути на отчетную дату;</li> </ul> Денежные потоки, связанные с предоставлением беспроцентных займов физическим и юридическим лицам, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.                                                                                                                                                |
| <b>6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)</b>                                              | Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 3 % от валюты баланса, а также при изменении знака величины чистой прибыли (убытка) или чистых активов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>7. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)</b>                                                                           | Существенным событием после отчетной даты, последствия которого подлежат отражению в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, является событие, которое оценивается в денежном выражении и составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности.                                                                                                                                                                                                                          |

## IV. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

### 1) Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – признаков обесценения запасов не выявлено, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости

Изменение способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не производилось.

### 2) Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается в стр 1520 Бухгалтерского баланса. Основную часть дебиторской задолженности составляет предоплата поставщикам за товары 60%, и 40% выдача подотчета для оплат поставщикам в праздничные дни и выплату заработной платы.

Кредиторская задолженность отражена в стр 1520 Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 681 тыс. руб., увеличившись по сравнению с началом года на 18%. Основную долю составляет задолженность перед поставщиками за товар — 70%.

### 3) Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

| Вид/отчетная дата              | На 31 декабря 2025 года,<br>тыс. руб. | На 31 декабря 2024 года,<br>тыс. руб. | На 31 декабря 2023<br>года, тыс. руб. |
|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Расчетные счета                | 90                                    | 19                                    | 18                                    |
| Касса                          | 6                                     | 64                                    | 350                                   |
| Переводы в пути<br>(эквайринг) | 1                                     | 134                                   | 195                                   |
| ИТОГО                          | 97                                    | 217                                   | 563                                   |

Необходимость в привлечении дополнительных денежных средств у Организации отсутствует.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Риск ликвидности оценивается как низкий.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Организации – отсутствуют.

### 4) Капитал (уставный, резервный добавочный)

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб., изменений размера уставного капитала не происходило.

Корректировка капитала, в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в 2025 году не производилась.

### 5) Кредиты и займы

Информация о наличии обязательств по займам (кредитам) и сроках их погашения:

| Вид обязательства                                | Ставка, % | Срок погашения | Остаток на 31 декабря 2025 года, тыс. руб. | Остаток на 31 декабря 2024 года, тыс. руб. | Остаток на 31 декабря 2023 года, тыс. руб. |
|--------------------------------------------------|-----------|----------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <i>Долгосрочные</i>                              |           |                |                                            |                                            |                                            |
| ПАО Дальневосточный банк N ARM-491 от 18.03.2021 | 7%        | Март 2028      | 2 330                                      | 3 368                                      | 4 406                                      |
| ПАО Сбербанк 2502041036-23-1 от 29.06.2023       | 19%       | Июнь 2026      | 180                                        | 576                                        | 909                                        |
| ПАО Сбербанк 2502041036-23-2 от 08.08.2023       | 16,5%     |                | -                                          | 624                                        | 782                                        |
| Проценты по кредитам                             |           |                | 17                                         | 27                                         | 26                                         |
| ИТОГО                                            | -         | -              | 2 527                                      | 4 595                                      | 6 123                                      |

Процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включенных в стоимость инвестиционного актива – не было

Денежные средства, полученные по займам (кредитам) не использовались в качестве финансовых вложений.

Потенциально существенных рисков неисполнения обязательств, в том числе возможных штрафов, пени, неустоек – не имеется.

## V. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 1) Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основным доходом у организации является Розничная продажа медикаментов и товаров медицинского назначения. Снижение выручки обусловлено ростом конкуренции и снижением покупательской способности.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2025-2024 годах не было.

Увеличение коммерческих расходов на 15% обусловлено повышением заработной платы, повышением тарифов на комм.услуги, обслуживание программного обеспечения и тд.

## VI. Прочие пояснения

### 1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации нет.

### 2. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

| № п/п | Наименование юридического лица или ФИО физического лица | Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной |
|-------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Аникушина Марина Александровна                          | Участник Организации с долей 100 % в уставном капитале, бенефициар      |

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2025 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Организации.

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества являются граждане Российской Федерации:

| Обязательная информация        |                                                      |
|--------------------------------|------------------------------------------------------|
| Ф.И.О.                         | Основание для признания бенефициарным владельцем     |
| Аникушина Марина Александровна | Доля участия в уставном капитале Организации – 100 % |

### 3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Организация не является плательщиком налога на прибыль в связи с применением Упрощённой системы налогообложения.

### 4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию, в том числе многих медикаментов.

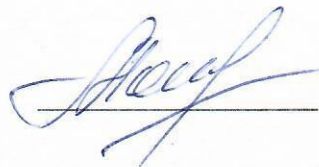
Выросла налоговая нагрузка на малый и средний бизнес, снизилась покупательская способность. В 2025 году усилилось снижение выручек и среднего чека. Также, в связи с тем, что лекарственные средства в основном входят в список ЖНВЛС (регулируемая цена), увеличить наценку не представляется возможным, соответственно, чистая прибыль стала гораздо меньше. Это усугубляет развитие малого бизнеса. Также оказывают влияние крупные аптечные сети, открывая филиалы рядом с малым бизнесом и выдавливая тем самым с рынка. С возможностью оптовиков закупать товар напрямую у заводов-изготовителей и демпинговать ценой, малому бизнесу (закупаясь через оптовые склады) конкурировать становится практически невозможно.

Не смотря на сложности, руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «Ступени Здоровья»

30 марта 2026 года

 Аникушина М.А.