

## **ПОЯСНЕНИЯ**

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2025 год

**ООО «Гуманитарная аптека»**

ОГРН 1132815000416 ИНН 2815015193

Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

г.Зоя

2026 год

### **1. Концепция составления бухгалтерской отчётности**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Гуманитарная аптека» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

### 1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Отчёт об изменениях капитала;
- Отчёт о движении денежных средств;
- Пояснения к балансу «Основные средства»;
- Пояснения к балансу «Запасы»;
- Пояснения к балансу «Дебиторская задолженность»;
- Пояснения к балансу «Обязательства»;

Пояснения к балансу «Расходы по обычным видам деятельности»;

– Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

### 1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

## 2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью

Сокращённое наименование: ООО «Гуманитарная аптека»

Юридический адрес: 676246, Амурская обл., г.Зeya, пер.Пушкина, владение 1

Фактический адрес: тот же

Дата государственной регистрации: 14.06.2013

ОГРН: 1132815000416

ИНН / КПП: 2815015193 / 281501001

Основной вид экономической деятельности:

Торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах

Коды ОКВЭД: 47.73, 46.9, 47,5, 47.74, 47.75

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 16 человек

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 16 человек

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор — Абзалов Руслан Наилевич с 07.09.2021 г. по настоящее время.

### **3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики**

#### **3.1. Общие сведения об учётной политике**

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

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

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

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

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

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

Организация применяет следующие упрощения:

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создается; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Резерв по сомнительным долгам не формируется.

– Запасы оцениваются по фактической себестоимости (или по средней себестоимости — способ раскрывается в учётной политике). Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

– Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

### 3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о

финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в году не вносилось.

### 3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

#### 3.3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется ежемесячно.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

#### 3.3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

#### 3.3.3. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод [средней себестоимости / ФИФО — выбрать]. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

#### **4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

##### **4.1. Нематериальные активы и основные средства**

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов нематериальных активов (НМА) и основных средств (ОС) приведена в табличной части пояснений (таблицы 3.1 – 3.6) и в настоящем текстовом разделе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 733 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 283 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 3 300 тыс. руб., накопленная амортизация — 2 тыс. руб.

В 2025 году поступления, выбытия основных средств не было. Начислена амортизация за 2025 год в сумме 550 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств: нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

##### **4.2. Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

##### **4.3. Запасы**

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 37 242 тыс. руб. (на 31.12.2024: 29 291 тыс. руб.), в том числе:

– товары для перепродажи — 37 242 тыс. руб.;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в реализацию применяется метод ФИФО. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

##### **4.4. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет

- задолженность покупателей и заказчиков — 484 тыс. руб.;
- расчёты с прочими дебиторами — 30 547 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности:

- долгосрочная и просроченная задолженности отсутствуют. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая, отсутствует.

#### 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 8 211 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3 595 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 7 209 тыс. руб.;
- касса — 1 002 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

#### 4.6. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы отсутствуют.

#### 4.7. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Добавочный капитал отсутствует.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 63 395 тыс. руб. (на 31.12.2024: 45 019 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2025 год — 18 386 тыс. руб. Решение о распределении прибыли (покрытии убытка) за 2025 год будет принято участниками Организации на годовом собрании.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

#### 4.8. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства отсутствуют.

#### 4.9. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

#### 4.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет тыс. руб. (на 31.12.2024: 6 403 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 9 930 тыс. руб.;
- авансы полученные — отсутствуют;
- задолженность перед персоналом по оплате труда — отсутствует;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 183 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 2 919 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами — 780 тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года составляет отсутствует.

#### 4.11. Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств: отсутствует;
- обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам: отсутствуют;
- имущество, переданное под иные виды обеспечения отсутствует.

### **5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах**

#### 5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 227 003 тыс. руб. (за 2024 год: 209 482 тыс. руб.), в том числе:

- медикаменты — 227 003 тыс. руб. (100 % от общей выручки);
- прочие виды услуг, каждый менее 5 % — 12 450 тыс. руб.

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 186 390 тыс. руб. (за 2024 год: тыс. руб.). Структура себестоимости по элементам затрат:

- материальные затраты — 3 607 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда и страховые взносы — 9 617 тыс. руб.;
- амортизация — 550 тыс. руб.;
- прочие затраты — 4 235 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 год — 18 009 тыс. руб. Управленческие расходы — отсутствуют. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 40 613 тыс. руб. (за 2024 год: 49 698 тыс. руб.). Прибыль от продаж — 22 604 тыс. руб. (за 2024 год: 49 698 тыс. руб.).

## 5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 12 450 тыс. руб. (за 2024 год: отсутствуют тыс. руб.).

Прочие расходы за 2025 год составили 13 375 тыс. руб. (за 2024 год: 2 528 тыс. руб.).

## 5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 3 293 тыс. руб., исчислен по ставке 15 %. Авансовые платежи, уплаченные в течение 2025 года, — 2 375 тыс. руб.

## 6. Прочие пояснения

### 6.1. События после отчётной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» настоящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года (даты составления отчётности) до даты подписания настоящих Пояснений.

Корректирующие события после отчётной даты (уточняющие условия, существовавшие на 31.12.2025): отсутствуют.

Некорректирующие события после отчётной даты отсутствуют.

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

Организация не имеет существенных валютных активов и обязательств, деятельность Организации не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенного влияния на деятельность Организации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, катастроф и иных событий форс-мажорного характера), существенно повлиявших на финансовое положение и результаты деятельности Организации, в 2025 году не было.

Принимая во внимание вышеуказанные условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты Организации, а также имеющуюся общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Организации в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение внешних ограничительных мер или неблагоприятные изменения экономических условий не окажут отрицательного влияния на деятельность Организации в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово адаптировать операционные планы, принимая необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товары Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам.

. Условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация раскрывает следующую информацию:

Судебные разбирательства: на 31 декабря 2025 года Организация не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на её финансовое положение.

Налоговые споры: не имеются.

Поручительства, выданные третьим лицам: не выданы.

Условные активы отсутствуют.

. Исправление существенных ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» Организация раскрывает информацию об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений, [не выявлено.

. Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь.

Государственные субсидии, условия получения которых по состоянию на 31 декабря 2025 года не выполнены и которые могут быть востребованы обратно: отсутствуют.

Генеральный

директор



Абзалов Р.Н.

Гл.бухгалтер



Юницкая О.В.

31 марта 2026 г.