

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	на начало года		изменения за период				на конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	списано		амортизации	обесценение	переоценка		
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	За 2025 г. За 2024 г.	17 541 7 751	(3 291) (1 926)	2 661 9 831	- (41)	- 339	(2 462) (1 704)	- -	20 202 17 541	(5 753) (3 291)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме обремененного)	За 2025 г. За 2024 г.	278 319	(32) (46)	- -	- (41)	- 41	(28) (28)	- -	278 278	(60) (32)
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	470 470	(360) (470)	- -	- -	- 111	(37) -	- -	470 470	(396) (360)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	15 803 6 961	(2 849) (1 410)	2 661 8 841	- -	- 187	(2 296) (1 626)	- -	18 463 15 803	(5 147) (2 849)
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	990 -	(49) -	- 990	- -	- -	(99) (49)	- -	990 990	(148) (49)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателей	Период	на начало года		Изменения за период						на конец периода	
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило с учетом переоценки фактической стоимости	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		переоценки	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение					
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	170 620 81 156	(30 251) (17 674)	28 690 98 313	(5 657) (8 849)	1 628 1 860	(19 396) (14 436)	- -	- -	193 653 170 620	(48 018) (30 251)
в том числе:											
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	170 620 81 156	(30 251) (17 674)	28 690 98 313	(5 657) (8 849)	1 628 1 860	(19 396) (14 436)	- -	- -	193 653 170 620	(48 018) (30 251)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателей	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	160 084	154 619	69 306
в том числе:			
Здания	145 635	140 369	63 481
Машины и оборудование (кроме офисного)	218	246	274
Офисное оборудование	74	111	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	13 316	12 953	5 551
Другие виды основных средств	841	940	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, порабителские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателей	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предназначенные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав собственности – много	1	2
---	---	---

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода			
		На начало года	фактические затраты	накопленное обесечение	затраты	обесечение		списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего:	За 2025 г.		1 420	-	29 473	-	(406)	(30 467)	-	-
в том числе:	За 2024 г.		2 997	-	65 151	-	(515)	(86 213)	1 420	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.		1 142	-	467	-	-	(1 608)	-	-
Слит-система	За 2024 г.		2 784	-	4 641	-	(406)	(6 283)	1 142	-
	За 2025 г.		278	-	128	-	(406)	-	-	-
Оборудование	За 2024 г.		-	-	896	-	(515)	(103)	278	-
	За 2025 г.		-	-	646	-	-	(646)	-	-
Здания	За 2024 г.		213	-	1 290	-	-	(1 503)	-	-
	За 2025 г.		-	-	28 233	-	-	(28 233)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего:	За 2025 г.		-	-	78 324	-	-	(78 324)	-	-
в том числе:	За 2024 г.		438	-	1 505	-	-	(1 943)	-	-
Слит-система LS 282	За 2025 г.		-	-	128	-	-	(128)	-	-
Слит-система LS 271	За 2024 г.		-	-	139	-	-	(139)	-	-
	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Слит-система LS 337	За 2024 г.		-	-	139	-	-	(139)	-	-
	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Благоустройство территории по адресу ул. Красная 37 в ст. Платиновской	За 2024 г.		-	-	990	-	-	(990)	-	-
Слит-система LS 52	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Слит-система LS 257	За 2024 г.		-	-	132	-	-	(132)	-	-
	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Слит-система LS 236	За 2024 г.		137	-	-	-	-	(137)	-	-
	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Слит-система LS 280	За 2024 г.		152	-	-	-	-	(152)	-	-
	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Слит-система LS 288	За 2024 г.		-	-	132	-	-	(132)	-	-
	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Слит-система LS 284	За 2024 г.		-	-	132	-	-	(132)	-	-
	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Слит-система LS	За 2024 г.		-	-	119	-	-	(119)	-	-
	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего:	За 2024 г.		148	-	-	-	-	(148)	-	-
	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года		принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости			Фактические затраты	накопленное обесценение
		Фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано		
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	3 610	(3 610)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	3 610	(3 610)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	3 610	(3 610)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, -	-	-	-
Всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрузки	фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	85 193	(215)	1 219 590	(1 195 234)		-	(235)	X	109 550	(450)
	За 2024 г.	48 824	(49)	871 417	(835 048)		-	(166)	X	85 193	(215)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	5 745	-	7 067	(11 123)		-	-		1 690	-
	За 2024 г.	9 786	-	22 359	(26 403)		-	-		5 745	-
Товары	За 2025 г.	79 448	(215)	1 212 523	(1 184 111)		-	(235)		107 860	(450)
	За 2024 г.	39 036	(49)	849 058	(808 645)		-	(166)		79 448	(215)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило			списано				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	43 545	-	13 475	-	(12 870)	-	-	-	44 150	-
	За 2024 г.	41 596	-	14 872	-	(12 923)	-	-	-	43 545	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	952	-	2 404	-	(1 455)	-	-	-	1 901	-
	За 2024 г.	3 521	-	1 424	-	(3 993)	-	-	-	952	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 683	-	11 070	-	(9 683)	-	-	-	11 070	-
	За 2024 г.	7 535	-	9 706	-	(7 558)	-	-	-	9 683	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	23 922	-	1	-	(580)	-	-	-	23 343	-
	За 2024 г.	23 630	-	1 649	-	(1 357)	-	-	-	23 922	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	199	-	-	-	(199)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	67	-	132	-	-	-	-	-	199	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13	-	-	-	(1)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	1 034	-	(1 022)	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8 716	-	-	-	(952)	-	-	-	7 764	-
	За 2024 г.	5 734	-	2 982	-	-	-	-	-	8 716	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	60	-	-	-	-	-	-	-	60	-
	За 2024 г.	60	-	-	-	-	-	-	-	60	-
Итого	За 2025 г.	43 545	-	13 475	-	(12 870)	-	-	X	44 150	-
	За 2024 г.	41 596	-	14 872	-	(12 923)	-	-	X	43 545	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)		переклассифицировано		
			поступило	списано	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	137 311 58 543	31 453 87 044	- -	(17 629) (8 276)	- -	151 135 137 311
в том числе:							
Рассчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	137 311 58 543	31 453 87 044	- -	(17 629) (8 276)	- -	151 135 137 311
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	175 695 114 213	182 605 177 326	- -	(172 488) (115 844)	- -	185 812 175 695
в том числе:							
Рассчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	164 611 107 450	179 841 165 042	- -	(164 959) (107 881)	- -	179 473 164 611
Рассчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 165 2 789	55 6 331	- -	(403) (7 955)	- -	817 1 165
Рассчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 307 538	713 777	- -	(805) (8)	- -	1 215 1 307
Рассчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	1 211 279	1 996 932	- -	- -	- -	3 207 1 211
Рассчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	2 249 3	2 246 -	- -	(1 169) -	- -	1 080 2 249
Рассчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	5 152 3 154	- 1 998	- -	(5 152) -	- -	- 5 152
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	313 006 172 756	214 058 264 370	- -	(190 117) (124 120)	- -	336 947 313 006

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	8 394 6 458	6 154 5 758	- -	2 240 699	- -
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	- -	8 394 6 458	6 154 5 758	- -	2 240 699	- -

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	1 900 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 432 887	1 001 781
Затраты на оплату труда	102 764	74 682
Отчисления на социальные нужды	30 969	22 526
Амортизация	21 858	16 140
Прочие затраты	(213 942)	(131 264)
Итого по элементам	1 374 535	983 865
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(28 412)	(40 412)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 346 123	943 453

12. Иная информация
(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Управляющий-
Индивидуальный
предприниматель
(наименование должности)
" 27 " апреля 20 26 г.

Казанок Данила
Николаевич
(расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью

«Здоровье №2»

352330, Краснодарский край, Усть-Лабинский р-н,
Усть-Лабинск г, ул. Пионерская д.2 Б, помещ. 32
ИНН/КПП 2373005076/237301001
Email: Zd2@s-zdorovie.ru

ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с Ограниченной Ответственностью «Здоровье №2»

Состав и содержание пояснений Общества определяется на основании п.1 ст. 14 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иных федеральных стандартов бухгалтерского учета и ПБУ (в части, не противоречащей новым стандартам).

В данных пояснениях раскрывается информация в соответствии с разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами раскрытия информации, содержащихся в иных нормативно – правовых актах по бухгалтерскому учету, а также представлена иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности, движения денежных средств за 2025 год.

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «29» ноября 2013г.

ОГРН: 1132373003564 ИНН: 2373005076 КПП: 237301001

Зарегистрировано в МРИ ФНС России № 14 по Краснодарскому краю «29» ноября 2013г. свидетельство № 009122562 по адресу: 352333, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Пионерская, д.2б, помещ. 32.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иных федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на 31.12.2025г составила 129 человек, на 31.12.2024г составляла 107 человек.

Фонд оплаты труда составил: за 2024 год – 74 494,76 тыс. руб., за 2025 год – 102 549,24 тыс. руб.

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

Процент выручки по основному виду деятельности составил:

- за 2024 год – 100 %

- за 2025 год – 100 %

Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности, за формирование учетной политики общества, своевременность и полноту представления бухгалтерской и налоговой отчетности несет Управляющий-индивидуальный предприниматель Казанок Данила Николаевич.

Общество осуществляет основной вид деятельности по адресам обособленных подразделений:

№ п/п	Обособленное подразделение	Населенный пункт	Адрес
1	Аптека №11	РА, г. Майкоп	ул. Пролетарская, д. 300 литер А
2	Аптека №18	РА, г. Майкоп	ул. Гоголя, д. 41
3	Аптека №40	РА, Майкопский район, п. Тульский	ул. Гагарина, влд. 42г
4	Аптека №41	РА, г. Майкоп	ул. Комсомольская, д. 220 А
5	Аптека №52	Краснодарский край, г. Краснодар	ул. Сормовская, д. 116/2
6	Аптека №87	РА, Гиагинский район, ст. Гиагинская	ул. Красная, д. 276А
7	Аптека №88	РА, г. Майкоп	ул. Гоголя, д. 41А
8	Аптека №101	РА, г. Майкоп	ул. Чкалова, д. 94
9	Аптека №122	РА, г. Майкоп	ул. 12 Марта, д. 155А
10	Аптека №164	РА, Тахтамукайский район, пгт. Энем	ул. Чкалова, д. 7Б литер Г
11	Аптека №169	РА, г. Адыгейск	ул. Чайковского, д. 4А/5
12	Аптека №232	Краснодарский край, м.р-н Крыловский, с.п. Крыловское, ст-ца Крыловская	ул. Орджоникидзе, д. 62, помещ. 3,4,5,6,9/1 этаж 1
13	Аптека №236	Краснодарский край, м.р-н Кореновский, с.п. Платнировское, ст-ца Платнировская	ул. Красная, д. 37, помещ. 2,1,6,7 первый этаж
14	Аптека №241	Краснодарский край, м.р-н Туапсинский, г.п. Новомихайловское, пгт Новомихайловский	ул. Ленина, д. 9А
15	Аптека №243	Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ст-ца Саратовская	ул. Ленина, д. 71, помещ. 4,5,6,литер А, 1этаж
16	Аптека №244	Краснодарский край, г. Новороссийск	ул. Григорьева, д. 12, помещ. 1, первый этаж
17	Аптека №246	Краснодарский край, ст-ца Брюховецкая	ул. Ленина, д. 13, помещ. 10,11, часть помещения 2, 1 этаж
18	Аптека №255	Краснодарский край, ст-ца Динская	ул. Чапаева, д. 83, помещ. 16,1 этаж
19	Аптека №257	Краснодарский край, ст-ца Октябрьская	ул. Красногвардейская, д. 45В, ком. 11,12,13 этаж 1
20	Аптека №259	РА, ст-ца Дондуковская,	ул. Ленина, д. 164
21	Аптека №266	РА, г. Майкоп	ул. Чкалова, д. 86, помещ. 6,6/1,6/2,6/3
22	Аптека №271	Краснодарский край, ст-ца Архангельская	ул. Первомайская, д. 70А, помещ. 1,4,5,5/1
23	Аптека №280	Краснодарский край, с. Коноково	ул. Пионерская, д. 26
24	Аптека №282	Краснодарский край, ст-ца Новопокровская	ул. Блюхера, д. 6А
25	Аптека №284	Краснодарский край, г. Тимашевск	ул. Книги, д. 2, к. 1
26	Аптека №288	Краснодарский край, пгт. Черноморский	ул. Юбилейная, стр. 54/2
27	Аптека №337	РА, пгт. Энем	ул. Перова, д. 83/1А, помещ. 13,14,15,16, этаж 1

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10 тыс.руб.

2. Учетная политика Общества и ее изменения:

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

С 1 января 2025 года организация применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Принципы учета остались прежними, а новые требования ФСБУ 4/2023 выполнены путем изменения структуры раскрытия информации и форм бухгалтерской отчетности. Формы бухгалтерской отчетности определены организацией на основании образцов, приведенных в Приложениях № 3 - № 8 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (раздел IV п.62 ФСБУ 4/2023).

Критерий существенности, применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 10 % детализируемых статей отчетности (п. 15.3 Учетной политики Общества)

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 147 от 28 декабря 2024 г.

2.1.В Обществе с 01.01.2022 года учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные

средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Расходы на ремонт ОС накапливаются на счете капитальных вложений и признаются существенными в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства".

2.2 Учет материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов), за 2025 год составил сумму в размере 450 тыс.руб.

2.3 Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов и не отражаются в налоговом учете в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения.

2.4 Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока использования. К расходам будущих периодов относятся затраты на страхование имущества и обязательств.

2.5 Вся дебиторская задолженность проанализирована и не признана сомнительной, соответственно, резерв по сомнительным долгам не создан.

2.6 Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

2.7 Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для программного обеспечения – Программы ЭВМ;
- для лицензий – Лицензии и разрешения;
- для сайтов, товарных знаков -Другие НМА

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 25% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом

2.8 Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9 Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от реализации товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, связанные с приобретением и продажей товаров:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация,
- прочие затраты.

Расходы, учтенные на счете "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета "Продажи" в полной сумме.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3. Сведения о бенефициарных владельцах Общества:

Бенефициарным владельцем Общества является Слепов Юрий Васильевич (единственный участник ООО «Здоровье»), доля участия в уставном капитале общества составляет 100 %.

Сделки с бенефициарным владельцем за 2025 год не осуществлялись.

4. Сведения о сделках со связанными сторонами:

Операции **со связанными сторонами** осуществляются в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, с учетом применения рыночных цен в разрезе каждой сделки, подтвержденных информацией из официальных источников информационно-ценовых агентств и расчетов в соответствии с правилами, установленными ст. 105.9 НК РФ.

4.1. Связанные стороны:

Наименование и организационно-правовая форма общества	Договор	Вид деятельности
ООО «ЗДОРОВЬЕ» - учредитель Общества (100%)	Агентское соглашение Договор аренды № 128 от 01.01.2024 г. Договор № 63 от 01.07.17 г. Договор поставки № 272 от 30.05.2014 г.	Выполнение условий договора Аренда помещения Размещение информации на веб-сервер Поставка медикаментов/Поставка ТМЦ
ИП Слепов Ю.В.-учредитель ООО «Здоровье» (100%)	Договор аренды №29 от 01.05.2018 г. Договор аренды №б/н от 01.04.2024 г. Договор аренды №б/н от 01.01.2024 г. Договор аренды №б/н от 01.09.2017 г. Договор аренды №60 от 01.12.2018 г. Договор аренды №99 от 30.09.2014 г. Договор аренды №59 от 01.12.2018 г.	Аренда помещения
ООО «МиниЦена»	Договор сопровождения Участников Бонусной программы № 49 от 01.07.2025 г. Договор размещения и поддержания информации в интернете 10 от 01.02.2025 г.	Оказание услуг по сопровождению Участников Бонусной программы Услуги по размещению и поддержанию информации в интернете
ИП Казанок Д.Н.	Договор управления делами и имуществом предприятия от 12.08.2024 г.	Услуга по управлению делами и имуществом предприятия
ИП Слепова Е.А.	Договор аренды №б/н от 15.06.2023 г. Договор аренды №б/н от 01.01.2024 г.	Аренда помещения
ИП Слепов В.Ю.	Договор аренды №30 от 01.05.2023 г.	Аренда помещения
ИП Слепов В.Ю.	Договор аренды №б/н от 15.06.2023 г.	Аренда помещения
ООО «Бизнес коммуникации Юг»	Договор на оказание услуг по проведению фармацевтического контроля и аудита №23 от 11.05.2021г. Договор на оказание IT-услуг №60 от 09.01.2024г. Договор №21 от 01.02.2022г. Договор №70 от 01.08.2021г. Договор №86 от 01.08.2021г. Договор №45 от 01.10.2015г. Договор №60 от 09.01.2024г. Договор №7 от 03.03.2014г.	Об оказании услуг по проведению фармацевтического контроля и аудита Оказание IT-услуг Услуги по абонентскому фармконсультированию Услуги по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Услуги по кадровому обслуживанию Услуги по подбору персонала Услуги по сопровождению открытия и оборудования новых торговых точек Юридическое сопровождение

4.2. Сделки со связанными сторонами:

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование	Сумма операции	Тыс.руб.
		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям с взаимосвязанными сторонами
Оказание услуг, выполнение условий договоров	132 095	34 070
ИТОГО	132 095	34 070

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2025 г. методом сопоставимых рыночных цен по аналогичным сделкам Общества с прочими контрагентами, в соответствии с правилами, установленными ст. 105.9 НК РФ, а также используя данные открытых источников о стоимости аналогичных услуг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Тыс. руб.

Наименование	Сумма операции	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям с взаимосвязанными сторонами
Приобретение товаров, материалов	1 341 148	178 944
Приобретение услуг, аренда	23 283	110
ИТОГО	1 364 431	179 054

Операции закупок товаров и услуг у связанных сторон проводились по рыночным ценам. Операции по оказанию услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам методом сопоставимых рыночных цен по аналогичным сделкам Общества с прочими контрагентами в соответствии с правилами, установленными ст. 105.9 НК РФ.

Выручка Общества от продаж связанным сторонам, остатки дебиторской задолженности от связанных сторон, а также остатки авансов, полученных от связанных сторон, представляют достаточную информацию об объемах денежных средств, поступающих от связанных сторон и отражены в составе показателей по строке 4111 отчета о движении денежных средств.

Покупка Обществом товаров у связанных сторон, остатки кредиторской задолженности перед связанными сторонами, а также остатки авансов, выданных связанным сторонам, представляют достаточную информацию об объемах денежных средств, уплаченных связанным сторонам за услуги (отражены в составе показателей строки 4121 отчета о движении денежных средств).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

В 2025 году зачет встречных требований дебиторской и кредиторской задолженностями между Обществом и связанными сторонами не производился.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

В 2024-2025 гг. Общество не предоставляло займы связанным сторонам и не получало займов от связанных сторон.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

К основному управленческому персоналу Общество относит заведующих аптеками, а также управляющего-индивидуального предпринимателя. Заработная плата управленческого персонала составила:

- за 2025 год – 19 856,55 тыс.руб.
- за 2024 год – 14 111,68 тыс.руб.

Выплата и вознаграждение управляющего-индивидуального предпринимателя:

- за 2025г. – 0,40% от общей суммы выручки
- за 2024г. – 0,46% от общей суммы выручки

5.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Наличие и движение основных средств по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице 4.1. Пояснений Части I.

В 2025 г. Обществом заключены новые договоры аренды основных средств (зданий, помещений), классифицированные в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В 2025 году, по сравнению с 2024 годом произошло изменение первоначальной стоимости:

- увеличение первоначальной стоимости в связи: с приобретением ОС на сумму – 2 661 тыс. руб.

Наличие и движение прав пользования активами приведены в таблице 4.2. Пояснений Части I.

В 2025 году, по сравнению с 2024 годом произошло изменение стоимости прав пользования активами:

- увеличение фактической стоимости в связи с приобретением ОС по договорам аренды на сумму – 28 233 тыс. руб.;

- увеличение фактической (переоцененной) стоимости в связи с изменением условий договора аренды – 457 тыс. руб.;

- уменьшение фактической (переоцененной) стоимости в связи с: изменением условий по договорам аренды на сумму – 5 657 тыс. руб.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств

№ п/п	Обособленное подразделение	Населенный пункт	Адрес	Договор аренды	Аренда в месяц, руб.
1	Аптека №11	РА, г. Майкоп	ул. Пролетарская, д. 300 литер А	59 от 01.12.2018	133 171,50
2	Аптека №18	РА, г. Майкоп	ул. Гоголя, д. 41	29 от 01.05.2018	114 450,00
3	Аптека №40	РА, Майкопский район, п. Тульский	ул. Гагарина, влд. 42г	99 от 30.09.2014	89 250,00
4	Аптека №41	РА, г. Майкоп	ул. Комсомольская, д. 220 А	60 от 01.12.2018	54 285,00
5	Аптека №52	Краснодарский край, г. Краснодар	ул. Сормовская, д. 116/2	б/н от 01.04.2024	242 130,00
6	Аптека №87	РА, Гиагинский район, ст. Гиагинская	ул. Красная, д. 276А	б/н от 01.06.2022	63 993,00
7	Аптека №88	РА, г. Майкоп	ул. Гоголя, д. 41А	41 от 19.04.2016	91 954,00
8	Аптека №101	РА, г. Майкоп	ул. Чкалова, д. 94	б/н от 01.02.2024	250 000,00
9	Аптека №122	РА, г. Майкоп	ул. 12 Марта, д. 155А	14 от 12.01.2018	160 000,00
10	Аптека №164	РА, Тахтамукайский район, пгт. Энем	ул. Чкалова, д. 7Б литер Г	88 от 01.11.2019	105 000,00
11	Аптека №169	РА, г. Адыгейск	ул. Чайковского, д. 4А/5	83 от 01.12.2019	72 415,00
12	Аптека №232	Краснодарский край, м.р-н Крыловский, с.п. Крыловское, ст-ца Крыловская	ул. Орджоникидзе, д. 62, помещ. 3,4,5,6,9/1 этаж 1	30 от 01.05.2023	36 000,00
13	Аптека №236	Краснодарский край, м.р-н Кореновский, с.п. Платнировское, ст-ца Платнировская	ул. Красная, д. 37, помещ. 2,1,6,7 первый этаж	б/н от 01.01.2024	87 885,00
14	Аптека №241	Краснодарский край, м.р-н Туапсинский, г.п. Новомихайловское, пгт Новомихайловский	ул. Ленина, д. 9А	б/н от 15.06.2023	160 902,00
15	Аптека №243	Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ст-ца Саратовская	ул. Ленина, д. 71, помещ. 4,5,6, литер А, 1этаж	б/н от 15.06.2023	55 400,00
16	Аптека №244	Краснодарский край, г. Новороссийск	ул. Григорьева, д. 12, помещ. 1, первый этаж	б/н от 15.06.2023	181 818,00
17	Аптека №246	Краснодарский край, ст-ца Брюховецкая	ул. Ленина, д. 13, помещ. 10,11, часть помещения 2, 1 этаж	163 от 02.08.2023	80 000,00
18	Аптека №255	Краснодарский край, ст-ца Динская	ул. Чапаева, д. 83, помещ. 16,1 этаж	б/н от 01.10.2023	167 400,00
19	Аптека №257	Краснодарский край, ст-ца Октябрьская	ул. Красногвардейская, д. 45В, ком. 11,12,13 этаж 1	б/н от 10.10.2023	59 840,00

20	Аптека №259	РА, ст-ца Дондуковская,	ул. Ленина, д. 164	б/н от 04.12.2023	44 000,00
21	Аптека №266	РА, г. Майкоп	ул. Чкалова, д. 86, помещ. 6,6/1,6/2,6/3	128 от 01.01.2024	117 000,00
22	Аптека №271	Краснодарский край, ст-ца Архангельская	ул. Первомайская, д. 70А, помещ. 1,4,5,5/1	б/н от 01.01.2024	8 127,00
23	Аптека №280	Краснодарский край, с. Коноково	ул. Пионерская, д. 26	б/н от 05.06.2024	55 000,00
24	Аптека №282	Краснодарский край, ст-ца Новопокровская	ул. Блюхера, д. 6А	б/н от 06.08.2024	50 000,00
25	Аптека №284	Краснодарский край, г. Тимашевск	ул. Книги, д. 2, к. 1	б/н от 13.06.2024	60 000,00
26	Аптека №288	Краснодарский край, пгт. Черноморский	ул. Юбилейная, стр. 54/2	б/н от 13.08.2024	40 000,00
27	Аптека №337	РА, пгт. Энем	ул. Перова, д. 83/1А, помещ. 13,14,15,16, этаж 1	б/н от 17.07.2025	с 09.25-11.25-16 250,00 с 12.25 – 65 000,00
28	Офис	Краснодарский край, г. Усть-Лабинск	ул. Пионерская, д.26, помещ. 32.	б/н от 01.09.2017	4 725,00

5.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Наличие и движение финансовых вложений приведены в таблице 5.1. Пояснений Части I.

Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений за 2025 год отражены операции по размещению денежных средств на депозитных счетах (срок менее 12 месяцев) на сумму 3 610 тыс. руб. и полностью возвращены в течение того же периода.

Размещение свободных денежных средств осуществлялось:

- на депозитном счете в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), с целью получения процентного дохода, согласно Генерального соглашения № ДЕППИБ-25-772759-29 от 25.12.2025г. Период размещения с 25.12.25г.-29.12.25г. Процентная ставка составила 13,77% годовых.
 - на депозитном счете в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), с целью получения процентного дохода, согласно Генерального соглашения № ДЕППИБ-25-772759-29 от 25.12.2025г. Период размещения с 26.12.25г.-27.12.25г. Процентная ставка составила 13,6% годовых.
- Проценты, начисленные за 2025 год отражены в составе прочих доходов и составляют – 4,43 тыс. руб.

5.3. Отложенные налоговые активы

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Постоянные и временные разницы рассчитываются на последнее число отчетного периода из остаточной стоимости активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Результат разниц отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета. (Основание: приложение к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)

В 2025 г. Обществом заключены новые договоры аренды основных средств (зданий, помещений), классифицированные в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", в связи с этим были пересчитаны отложенные налоговые активы по арендным обязательствам, что привело к изменению ОНА .

Тыс. руб.

Показатель ОНА	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность	89,39	89,39
Основные средства	475,57	462,96
Товары	112,59	53,86
Убытки прошлых лет		1 928,66
Арендные обязательства	56 569,45	53 770,59
Проценты по обязательствам	136,61	
Итого:	57 384	56 305

Увеличение показателя строки бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период на сумму 1 079 тыс. руб. обусловлено признанием прав пользования активами (ППА) и соответствующих арендных обязательств по новым договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

5.4 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В себестоимость включаются затраты на приобретение, приведение в состояние и местоположение, пригодные для использования.

Наличие и движение запасов приведены в таблице 6.1. Пояснений Части I.

Рост произошел по статьям:

- «Товары» - увеличение на 28 177 тыс. руб. за счет закупки товаров в связи с открытием новых торговых точек.

5.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведены в таблице 7.1. Пояснений Части I.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составила – 44 150 тыс. руб., что на 605 тыс. руб. больше, чем на 31 декабря 2024 года (43 545 тыс. руб.)

Основную долю дебиторской задолженности (53%) составляет задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами за предоставленный бонус, условия выполнения договоров.

Увеличение дебиторской задолженности связано с увеличением предоставленных бонусов за выполнение условий договора (объема закупок). Просроченная задолженность, отсутствует, соответственно, резервы не создавались.

Расхождение между строкой бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» и Пояснением 7.1 Части I. «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах обусловлено отражением авансов, уплаченных в счет предстоящих поставок материальных ценностей, не связанных с капитальными вложениями, включаемых в показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы», в т.ч. авансы, выданные на приобретение материально – производственных запасов в сумме 342 тыс.руб.

5.6. Обязательства

5.6.1. Отложенные налоговые обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Постоянные и временные разницы рассчитываются на последнее число отчетного периода из остаточной стоимости активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Результат разниц отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета. (Основание: приложение к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)

Тыс. руб.

Показатель ОНО	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства	36 479,64	35 184,80
Прочие расходы	10,28	10,28
Проценты по обязательствам	17 585,84	17 064,28
Итого:	54 076	52 259

Увеличение показателя строки бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период на сумму 1 817 тыс. руб. обусловлено признанием новых прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5.6.2 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности приведены в таблице 8.1. Пояснений Части I. По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность составила – 185 812 тыс. руб., что на 10 117 тыс. руб. больше, чем на 31 декабря 2024 года (175 695 тыс. руб.). Основную долю краткосрочной кредиторской задолженности (96,6%) составляет задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленную продукцию.

Увеличение кредиторской задолженности связано с ростом объема закупок и отсрочкой платежа за поставленный товар.

Вся краткосрочная кредиторская задолженность подлежит оплате в течение 60 (шестидесяти) календарных дней.

Долгосрочная кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности приведены в таблице 8.1. Пояснений Части I. По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочная кредиторская задолженность составила – 151 135 тыс. руб., что на 13 824 тыс. руб. больше, чем на 31 декабря 2024 года (137 311 тыс. руб.) Основную долю долгосрочной кредиторской задолженности (100%) составляет задолженность по договорам аренды.

Увеличение кредиторской задолженности связано с увеличением арендованных объектов, с применением ставки дисконтирования в размере- 9% по арендным обязательствам.

Прочие краткосрочные обязательства

В составе прочих краткосрочных обязательств (строка 1550 бухгалтерского баланса) на 31.12.2025 г. отражена краткосрочная часть обязательств по аренде (в соответствии с ФСБУ 25/2018) в сумме 5 388 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. — 9 557 тыс. руб.). Данная сумма представляет собой приведенную стоимость арендных платежей, причитающихся к выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты по договорам аренды недвижимого имущества. Уменьшение показателя по прочим краткосрочным обязательствам обусловлено изменением условий договоров аренды.

5.6.3. Оценочные обязательства

В соответствии с Учетной политикой, п. 5 ПБУ 8/2010, Общество формирует оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков включает сумму отпускных и страховых взносов.

Оценочные обязательства за 2025 год отражены в таблице 8.3 Пояснений Части I.

За 2025 году признано (включено в расходы) – 8 394 тыс. руб. Погашено (использовано на фактические отпускные и страховые взносы) – 6 154 тыс. руб.

На 31.12.2025 года оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв) было полностью использовано.

Фактически начисленные суммы отпускных составили – 4 727 тыс.руб.

Фактически начисленные суммы страховых взносов составили – 1 427 тыс.руб.

Сумма превышения резерва отпускных по итогам года списана в состав прочих доходов в размере – 2 240 тыс.руб.

5.6.4. Обеспечения обязательств и платежей, выданные

В обеспечение исполнения обязательств по банковской гарантии, выданной ООО «Здоровье» по Соглашению №4700-071/00134 от 11.11.2025г. ПАО Уралсиб банк филиал "Южный", Организация выступает в качестве поручителя по данной сделке на сумму 7 647 тыс.руб. Срок действия гарантии до 17.11.2026г.

6. Анализ выручки

Тыс. руб.				
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение показателей (сумма)	Изменение показателей (%)
Розничная продажа	1 285 796	882 165	403 631	+45,75%

Выручка от розничных продаж за 2025 год на 45,75% выше показателя 2024, в связи с ростом объемов реализации продукции, расширением клиентской базы, открытием новых аптек.

Сведения об объемах продаж продукции в разрезе ОП:

	Обособленное подразделение	Населенный пункт	Адрес	Тыс. руб.
1	Аптека №11	РА, г. Майкоп	ул. Пролетарская, д. 300 литер А	82 157,6
2	Аптека №18	РА, г. Майкоп	ул. Гоголя, д. 41	94 184,3
3	Аптека №40	РА, Майкопский район, п. Тульский	ул. Гагарина, влд. 42г	40 545,3
4	Аптека №41	РА, г. Майкоп	ул. Комсомольская, д. 220 А	53 970,6
5	Аптека №52	Краснодарский край, г. Краснодар	ул. Сормовская, д. 116/2	78 153,6
6	Аптека №87	РА, Гиагинский район, ст. Гиагинская	ул. Красная, д. 276А	42 799,2
7	Аптека №88	РА, г. Майкоп	ул. Гоголя, д. 41А	118 793,8
8	Аптека №101	РА, г. Майкоп	ул. Чкалова, д. 94	71 455,7
9	Аптека №122	РА, г. Майкоп	ул. 12 Марта, д. 155А	67 118,9
10	Аптека №164	РА, Тахтамукайский район, пгт. Энем	ул. Чкалова, д. 7Б литер Г	88 000,5
11	Аптека №169	РА, г. Адыгейск	ул. Чайковского, д. 4А/5	74 396,8
12	Аптека №232	Краснодарский край, м.р-н Крыловский, с.п. Крыловское, ст-ца Крыловская	ул. Орджоникидзе, д. 62, помещ. 3,4,5,6,9/1 этаж 1	29 214,2
13	Аптека №236	Краснодарский край, м.р-н Кореновский, с.п. Платнировское, ст-ца Платнировская	ул. Красная, д. 37, помещ. 2,1,6,7 первый этаж	51 055,3
14	Аптека №241	Краснодарский край, м.р-н	ул. Ленина, д. 9А	40 395,5

		Туапсинский, г.п. Новомихайловское, пгт Новомихайловский		
15	Аптека №243	Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ст-ца Саратовская	ул. Ленина, д. 71, помещ. 4,5,6,литер А, 1этаж	30 419,0
16	Аптека №244	Краснодарский край, г. Новороссийск	ул. Григорьева, д. 12, помещ. 1, первый этаж	22 265,8
17	Аптека №246	Краснодарский край, ст-ца Брюховецкая	ул. Ленина, д. 13, помещ. 10,11, часть помещения 2, 1 этаж	16 460,9
18	Аптека №255	Краснодарский край, ст-ца Динская	ул. Чапаева, д. 83, помещ. 16,1 этаж	40 024,8
19	Аптека №257	Краснодарский край, ст-ца Октябрьская	ул. Красногвардейская, д. 45В, ком. 11,12,13 этаж 1	54 268,9
20	Аптека №259	РА, ст-ца Дондуковская,	ул. Ленина, д. 164	33 491,1
21	Аптека №266	РА, г. Майкоп	ул. Чкалова, д. 86, помещ. 6,6/1,6/2,6/3	37 792,8
22	Аптека №271	Краснодарский край, ст-ца Архангельская	ул. Первомайская, д. 70А, помещ. 1,4,5,5/1	31 576,8
23	Аптека №280	Краснодарский край, с. Коноково	ул. Пионерская, д. 26	32 779,4
24	Аптека №282	Краснодарский край, ст-ца Новопокровская	ул. Блюхера, д. 6А	1 737,3
25	Аптека №284	Краснодарский край, г. Тимашевск	ул. Книги, д. 2, к. 1	14 070,8
26	Аптека №288	Краснодарский край, пгт. Черноморский	ул. Юбилейная, стр. 54/2	34 806,0
27	Аптека №337	РА, пгт. Энем	ул. Перова, д. 83/1А, помещ. 13,14,15,16, этаж 1	3 874,7

7. Анализ себестоимости продаж

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 1 181 462 тыс. руб., что на 31,6% выше показателя 2024 года (807 366 тыс. руб.). Рост себестоимости обусловлен увеличением покупной стоимости продукции.

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение показателей (сумма)	Изменение показателей (%)
Себестоимость продаж	1 181 462	807 366	+ 374	+31,6%

7.1 Коммерческие расходы за 2025 год составили 193 073 тыс. руб., что на 9,4% выше показателя 2024 года (176 500 тыс. руб.), в том числе расходы, отраженные в Таблице. Рост коммерческих расходов обусловлен удорожанием материальных затрат, увеличением заработной платы персонала. В состав коммерческих расходов входят следующие затраты, являющиеся существенными для реальной оценки финансового положения Организации.

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Коммерческие расходы	190 525,88	172 499,41
Амортизация основных средств	2 461,76	1 703,77
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	205,09	149,18
Затраты на ведение бухгалтерского и кадрового учета	2 880,00	2 250,00
Затраты на вывоз мусора	1 017,46	843,31

Затраты на информационные услуги	2 123,55	1 356,05
Затраты на кассовое обслуживание	303,15	134,35
Затраты на обслуживание ОПС	852,29	589,21
Затраты на оказание услуг по мерчендайзингу товара и исследование качества работ аптек	420,00	370,00
Затраты на оказание юридических услуг	1 566,00	1 296,00
Затраты на подбор и тестирование персонала	1 560,00	1 290,00
Затраты на связь (услуги)	1 311,64	1 190,77
Затраты на тех. обслуживание оборудования	488,80	332,81
Затраты на электроэнергию	2 393,59	2 108,86
Затраты по абонентскому фармконсультированию	960,00	600,00
Затраты по аренде помещения	20 881,93	18 453,77
Затраты по управлению	5 665,25	4 511,24
Медосмотр(услуги)	546,42	473,58
Оплата труда	102 549,24	74 494,76
Страховые взносы	30 763,57	22 376,97
Затраты, связанные с открытием новых аптек и текущей деятельностью	5 432,75	14 486,07
Затраты на прочие материалы	2 919,94	5 675,31
Затраты по текущему ремонту	3 109,14	17 441,39
Затраты на лицензирование	114,29	372,00

8. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов Общества включаются следующие показатели финансово – хозяйственной деятельности Общества:

Тыс. руб.

Наименование «Прочих доходов»	2025 год	2024 год	Изменение показателей	Причина изменений показателей
Резерв на оплату отпусков	2 240	699	+ 1 541	Увеличение среднего заработка и рост численности персонала, увеличение остатков неиспользованных отпусков
Доходы, связанные с реализацией прочих активов (инвентаря, иного имущества, прав требований, прочих работ и услуг)	58	64	- 6	Снижение спроса
Доходы, связанные с выполнением условий договоров закупок	90 117	79 768	+ 10 349	Увеличение объема закупок повлек увеличение дохода за выполнение условий договора (объема закупок).
Доходы, от иной операционной деятельности	34 991	28 840	+ 6 151	Рост дохода обусловлен увеличением спроса на услуги, расширением клиентской базы
Доходы от изменения стоимости аренды	270	0	+ 270	Доход при досрочном расторжении долгосрочного договора аренды
Прочие доходы	29	347	- 318	Снижение дохода обусловлено уменьшением разовых доходов

В состав прочих расходов Общества, входят:

Тыс. руб.

Наименование «Прочих расходов»	2025 год	2024 год	Изменение показателей	Причина изменений показателей
Расходы, связанные со	1 619	778	+ 841	Увеличение списаний связано с

списанием товаров с истекшим сроком годности				ужесточением контроля качества и своевременным выявлением неликвидных позиций
Расходы, связанные с затратами на банковское обслуживание	12 424	8 259	+ 4 165	Увеличение безналичных оплат, следовательно увеличение комиссии по договору эквайринга
Расходы, связанные с возмещением коммунальных услуг	2 713	1 844	+ 869	Увеличение расхода, в связи с увеличением торговых точек
Прочие расходы	391	222	+ 169	Увеличение расхода, в связи с увеличением торговых точек
Расходы, связанные с реализацией и ликвидацией внеоборотных активов	0	482	- 482	Расход при досрочном расторжении долгосрочного договора аренды
Расходы, связанные с безвозмездной передачей товара	0	446	- 446	Отсутствуют в текущем году

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Валовая прибыль, полученная от основных видов деятельности в 2025 году, составила 104 348 тыс.руб.

Совокупный финансовый результат, полученный в 2025 году составил 5 494 тыс.руб., в том числе: чистая прибыль за 2025 год – 5 494 тыс. руб.

В 2025 году финансовый результат Общества увеличился и составил – 5 494 тыс.руб. по сравнению с 2024 годом – (-10 681) тыс.руб. Увеличение обусловлено ростом объемов реализации продукции, расширением клиентской базы, открытием новых аптек, прочими факторами, влияющими на увеличение прибыли.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 15 679,8 тыс.руб., для исчисления налога на прибыль (стр.2411 ОФР) сумма прибыли была уменьшена на сумму убытков прошлых периодов в соответствии с положениями ст.283 НК РФ.

10. Информация о наличии имущества, учитываемого на забалансовых счетах:

Тыс.руб.

Наименование счета	Счет	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	39	39
Спецодежда в эксплуатации	МЦ.02	863	526
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ.04	40 164	33 994

11. Руководство ООО «Здоровье №2» подтверждает, что предприятие не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово – хозяйственной деятельности или обращений за защитой от кредиторов. Общество представило все доказательства и пояснения в части намерений продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

12. Информация о событиях после отчетной даты, условных обязательствах и условных активах, средствах индивидуализации, созданных собственными силами экономического субъекта отсутствует.

13. В бухгалтерскую отчетность за 2025 год Обществом внесены изменения, а именно: добавление текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; уточнение раскрытия информации путем добавления номеров текстовых пояснений. Данные исправления носят уточняющий и раскрывающий характер информации, не влияют на величину валюты баланса и финансовый результат.

Управляющий
ООО «Здоровье №2»



Начальник отдела сопровождения БНУ

Индивидуальный предприниматель
Д.Н. Казанок

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to S.V. Zavgordnyaya.

С.В. Завгородняя

27.04.2026г.