

ООО «Городская Объединенная Социальная Аптека»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГОСАПТЕКА» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Текстовые Пояснения являются дополнением к табличным пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых дополнительно раскрыта и качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

1. Общая информация

Полное официальное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Городская Объединенная Социальная Аптека»

Сокращенное официальное наименование на русском языке: ООО «ГОСАПТЕКА»

ОГРН 1022501907890

ИНН/КПП 2538047433/253801001

Дата постановки на учет: 29.07.1997

Размер уставного капитала: 310 тыс. руб.

Единственный участник ООО «ГОСАПТЕКА», владеющий 100% долей в уставном капитале Общества, - Анисимова Елена Борисовна.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:
С 28 июня 2018 года по настоящее время – Анисимова Елена Борисовна

Главный бухгалтер: Некроенко Ольга Анатольевна

Юридический адрес: 690068, Приморский край, Владивосток г, 100-летия Владивостока пр-т, дом № 143

Фактический адрес: 690068, Приморский край, Владивосток г, 100-летия Владивостока пр-т, дом № 143

Наименование налогового органа: Межрайонная ИФНС России № 12 по Приморскому краю

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (п. 31 ПБУ 4/99):
47.73 «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)»
46.46 «Торговля оптовая фармацевтической продукцией»

Среднегодовая численность сотрудников Общества по состоянию на 01 января 2026 года составила 310 человек (по состоянию на 01 января 2025 года – 279 человек).

26 февраля 2025 года завершился процесс реорганизации в форме присоединения ООО «Восточная Аптечная Сеть» (ИНН 2543174853, ОГРН 123500010357) к Обществу. Запись внесена в ЕГРЮЛ (ГРН 2252501071623 от 26.03.2025).

У Общества нет дочерних обществ, нет филиалов.
Перечень обособленных подразделений Общества:

- 690062, г. Владивосток, пр. 100-летия Владивостоку, 28В
- 690068, г. Владивосток, пр-кт 100-летия Владивостоку, 143
- 690003, г. Владивосток, ул. Верхнепортовая, 76
- 690088, г. Владивосток, ул. Жигура, 48
- 690005, г. Владивосток, ул. Ивановская, 19
- 690021, г. Владивосток, ул. Калинина, 275
- 690068, г. Владивосток, ул. Кирова, 38
- 690014, г. Владивосток, пр. Красного Знамени, 86
- 690106, г. Владивосток, Партизанский пр., 44
- 690035, г. Владивосток, ул. Окатова, 1
- 690091, г. Владивосток, ул. Светланская, 61
- 690092, г. Владивосток, ул. Сахалинская, 41Г
- 690037, г. Владивосток, ул. Ладыгина, 7
- 690049, г. Владивосток, ул. Русская, 64
- 690012, г. Владивосток, ул. Пихтовая, 4А
- 690048 г. Владивосток, пр-т 100 лет Владивостоку, 32В
- 690017 г. Владивосток, ул. Кипарисовая, 16
- 692760, г. Артем, ул. Кирова, 14
- 692760, г. Артем, ул. Кирова, 23
- 692775, г. Артём, ул. Каширская, д. 61 (с 04.12.2025)
- 692756, г. Артем ул. Севастопольская, дом 12Б (с 04.12.2025)
- 692760, г. Артем, ул. Ульяновская, д. 3 (с 31.10.2025)
- 692331, г. Арсеньев, ул. Островского, 1
- 692331, г. Арсеньев, ул. Островского, 35
- 692331, г. Арсеньев, ул. Островского, 4
- 692337, г. Арсеньев, ул. Октябрьская, 19/1
- 692342, г. Арсеньев, ул. Октябрьская, 34/3
- 692331, г. Арсеньев, ул. 25 лет Арсеньеву, 1
- 692331, г. Арсеньев, ул. Садовая, д.21(с 18.12.2025)
- 692806, г. Большой Камень, ул. Приморского Комсомола, 1
- 692806, г. Большой Камень, ул. Аллея Труда, 39
- 692802, г. Большой Камень, ул. имени Маслакова, 10
- 692801, г. Большой Камень, ул. Карла Маркса, 26
- 692760, г. Дальнегорск, пр-т 50 лет Октября, 17
- 692446, г. Дальнегорск, пр-т 50 лет Октября, 67
- 692132, г. Дальнереченск, ул. Ленина, 34
- 692042, г. Лесозаводск, ул. Пушкинская, 36
- 692928, г. Находка, пр. Мира, 8а
- 692918, г. Находка, Озерный бульвар, 16
- 692928, г. Находка, ул. Постышева, 8
- 692928, г. Находка, ул. Нахимовская, 6
- 692954, г. Находка, мкр. поселок Ливадия, ул. Победы, 9
- 692975, пос. Николаевка, ул. Фадеева, 3 (с 12.12.2025)
- 692864, г. Партизанск, ул. Ленинская, 6
- 692512, г. Уссурийск, ул. Пушкина, 17
- 692525, г. Уссурийск, ул. Советская, 154
- 692881, г. Фокино, ул. Карла Маркса, 9
- 692891, г. Фокино, пгт. Дунай, ул. Морская, 3-36
- 692491, Приморский край, пгт. Кавалерово, ул. Арсеньева, 80
- 692684, Приморский край, с Камень-Рыболов, ул. Тракторная, д. 20 (с 27.02.2025)
- 692091, Приморский край, пгт. Кировский, ул. Советская, 61
- 692091, Приморский край, пгт. Кировский, ул. Гагарина, 89/1
- 692150, Приморский край, пгт. Пластун, ул. Лермонтова, 6, пом. 201
- 692582, пгт Пограничный, ул. Красноармейская, д. 4 (с 27.02.2025)
- 692491, Приморский край, пгт. Сибирцево, ул. Строительная, 19 - 1
- 692491, Приморский край, пгт. Сибирцево, ул. Красноармейская, 3/2

- 692701, Приморский край, пгт Славянка, ул Дружбы, д. 5 (с 27.02.2025)
- 692243, Спасск-Дальний, ул. Краснознамённая, 12 (с 19.02.2025)
- 692150, Приморский край, п. Новый, ул. Первомайская, 6
- 692491, Приморский край, п. Новый, ул. Ленина, 13
- 692485, Приморский край, п. Раздольное, ул. Котовского, 1А
- 692962, Приморский край, с. Владимиро-Александровское, ул. Комсомольская, 47
- 692481, Приморский край, с. Вольно-Надеждинское, ул. Железнодорожная, 18
- 692481, Приморский край, с. Вольно-Надеждинское, ул. Р. Дрегиса, 1
- 692481, Приморский край, с. Вольно-Надеждинское, ул. Пушкина, 34А
- 692564, Приморский край, с. Галенки, ул. 50 лет ВЛКСМ, 37
- 692438, Приморский край, с. Краснореченский, ул. Октябрьская, 19
- 692651, Приморский край, с. Михайловка, 3-й кв-л, 2а
- 692434, Приморский край, с. Рудная Пристань, ул. Григория Милая, 14
- 692977, Приморский край, с. Сергеевка, ул. Пушкина, 2
- 692561, Приморский край, с. Покровка, ул. Пионерская, 24
- 692254, Приморский край, с. Хороль, ул. Калининская, д. 20 (с 27.02.2025)
- 692254, Приморский край, с. Хороль, ул. Ленинская, 102
- 692372, Приморский край, с. Черниговка, ул. Октябрьская, 58
- 692372, Приморский край, с. Черниговка, ул. Октябрьская, 66
- 692361, Приморский край, с. Яковлевка, ул. Советская, 44

В связи с убыточной деятельностью были закрыты обособленные подразделения по адресам:

- 692342, г. Арсеньев, ул. Ломоносова, 9
- 692802, г. Большой Камень, ул. Зеленая, 3
- 690063, г. Владивосток, ул. Зои Космодемьянской, 27А
- 692042, г. Дальнереченск, ул. Ленина, 70
- 692413, Приморский край, пгт. Кавалерово, ул. Кузнечная, 36 Г
- 692491, Приморский край, пгт. Лучегорск, ул. Ленина, 35а
- 692001, Приморский край, пгт. Лучегорск, 3-й мкр, 8
- 692928, г. Находка, пр. Мира, 51
- 692537, г. Уссурийск, с. Новоникольск, ул. Советская, 74

Обособленные подразделения Общества не имеют самостоятельного баланса и расчетного счета, не наделены полномочиями начислять выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Все нежилые помещения по адресам обособленных подразделений арендуются по договорам аренды недвижимого имущества.

<i>Лицензия на право деятельности</i>	<i>Наличие лицензии</i>	<i>Срок действия</i>
На осуществление фармацевтической деятельности № Л042-01023-25/00285165 от 20 августа 2019 года (оптовая и розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения)	Да	Бессрочно
На осуществление медицинской деятельности № Л041-01023-25/00313502 от 22 мая 2017 года (офтальмология)	Да	Бессрочно
На осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений № Л017-01023-25/00149866 от 14 июня 2017 года (хранение, отпуск физическим лицам, реализация, приобретение наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в список II Перечня)	Да	Бессрочно

Основной расчетный счет Общества:

40702810250000004214

в ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

БИК 040813608

корр. счет 30101810600000000608

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2024.

Контроль за движением имущества и выполнением обязательств несет руководитель Общества. Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С версии 8.3 в который разработчиком внедрены типовые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном, технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба Общества.

Определение уровня существенности.

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10%, то ошибка признается существенной.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Способы оценки имущества.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Установлен лимит стоимости – 100 тыс. руб.

Организация не применяет Стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного Обществом (пункт 7 Стандарта). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (пункт 13 Стандарта).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется в соответствии с пунктом 31 Стандарта.

Ликвидационная стоимость определяется в соответствии с пунктами 35 – 36 Стандарта.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (пункт 33 Стандарта).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н (пункт 43, 44 Стандарта).

Выбранный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующий отчетному) (п. 53 Стандарта).

Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств и капитальных вложений в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта.

Не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующимися одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита – 100 000,00 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленной Обществом.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а

также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования в соответствии с пунктами 8, 9 Стандарта.

Способ начисления амортизации: линейный.

Ликвидационная стоимость определяется в соответствии с пунктами 30 – 32 Стандарта.

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По окончании отчетного периода проводится тестирование на обесценение основных средств (п. 47 ФСБУ 6/2020) и капитальных вложений (п. 17 ФСБУ 26/2020) и учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный N 40940). При выявлении обесценения создается резерв под обесценение.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет на балансе объектов недвижимости.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования объектов основных средств не производилось.

Аренда.

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Начисление амортизации права пользования активом начинается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Финансовые вложения.

Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет и раскрытие информации о финансовых вложениях осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Депозиты сроком размещения до 3-х месяцев являются финансовыми вложениями, а относятся к денежным эквивалентам.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов могут отражаться:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы.

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 180н.

Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных от других юридических лиц, и предназначены для последующей продажи.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер (инвентарный номер).

Запасы в бухгалтерском учете учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение.

В соответствии с п.36 - 40 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при выбытии запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Стоимость санитарной одежды принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости. Последняя определяется исходя из фактических затрат на приобретение спецодежды.

В соответствии с п. 41 – 44 ФСБУ 5/2019 «Запасы» стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором произошло выбытие (списание) запасов.

Оценка запасов после признания осуществляется в соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Проверка на обесценение запасов осуществляется в конце каждого отчетного года.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально реализации товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

В течение отчетного периода Общество не передавало в залог запасы.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

В бухгалтерском учете Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н). В бухгалтерской (финансовой отчетности) такая задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Обществом не создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Учет расходов по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора в течение отчетного периода не было.

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Оценочные обязательства.

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество признает следующие оценочные обязательства в бухгалтерском учете:

– по оплате предстоящих отпусков

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте учитываются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте в отчетном периоде Общество не имело.

Доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №32н).

В бухгалтерском учете выручка от оказания услуг признается по завершению оказания услуги при условии принятия ее заказчиком и (или) подписания акта оказанных услуг.

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений

деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 10/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.16, 17 ПБУ 10/99 при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты:

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств — денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев, которые отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в подстроке «Прочие специальные счета».

Учет денежных потоков в иностранной валюте:

Операций в иностранной валюте в отчетном периоде не производилось.

Денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте в течение отчетного периода Общество не имело, пересчет по курсу в рубли не производило.

Иное:

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике:

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом №б/н от 30 декабря 2024 года.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3. Нематериальные активы

Остаточная стоимость нематериальных активов в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 405 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов и сумм накопленной амортизации представлено в Таблице №3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2025:

№ п/п	Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
1	1С:Документооборот 8 КОРП. Электронная поставка	221
2	Права на использование программ для ЭВМ Расширение "Экстрактор" данных 1С в ВІ"	184
	ИТОГО:	405

По состоянию на 31 декабря 2025 года была проведена оценка объектов нематериальных активов на возможность определения срока их полезного использования. Принято решение не амортизировать объекты нематериальных активов в связи с невозможностью надежно определить срок их полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка элементов амортизации. Принято решение элементы амортизации не изменять, так как соответствуют ранее установленным.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведено тестирование на обесценение нематериальных активов. Обесценение не выявлено.

4. Основные средства

Движение и наличие основных средств, инвестиционной недвижимости, доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации, движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка элементов амортизации. Принято решение элементы амортизации оставить прежними.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведено тестирование на обесценение основных средств. Обесценение не выявлено.

При переходе на ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» право пользования активом отражено в учете по приведенной стоимости.

Право пользования активом (ППА):

<i>№п/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>Остаточная ст-ть на 31.12.2024, тыс. руб.</i>	<i>Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.</i>
1	г. Владивосток, пр. 100-летия Владивостоку, 28В	6 916	7 104
2	г. Владивосток, ул. Верхнепортовая, 76	0	3 388
3	г. Владивосток, ул. Жигура, 48	5 137	5 276
4	г. Владивосток, ул. Ивановская, 19	0	1 404
5	г. Владивосток, ул. Калинина, 275	2 103	619
6	г. Владивосток, пр. Красного Знамени, 86	0	4 056
7	г. Владивосток, Партизанский пр., 44 (Инструм. завод)	1 001	1 330
8	г. Владивосток, Партизанский пр., 44 (Ковтун, 230,97 м2)	1 057	1 186
9	г. Владивосток, Партизанский пр., 44 (Ковтун, 600,29 м2)	3 052	3 436
10	г. Владивосток, Партизанский пр., 44 (Ковтун, 292,26 м2)	1 297	1 463
11	г. Владивосток, Партизанский пр., 44 (стоянка)	1 196	1 529
12	г. Владивосток, ул. Сахалинская, 41 г	2 442	2 299
13	г. Владивосток, ул. Окатова, 1	5 376	5 549
14	г. Владивосток, ул. Светланская, 61	5 242	5 819
15	г. Владивосток, ул. Ладыгина, 7	914	3 891
16	г. Владивосток, ул. Русская, 64	15 868	16 015
17	г. Владивосток, пр-т 100 лет Владивостоку, 32В	2 313	1 579
18	г. Владивосток, ул. Кипарисовая, 16	202	1 786
19	Г. Владивосток, ул. Кирова, 38	1 799	818
20	г. Артем, ул. Каширская, 61	0	1 639
21	г. Артем, ул. Кирова, 14	800	480
22	г. Артем, ул. Кирова, 23	3 410	2 219
23	Артем, ул Севастопольская, д. 126	0	829
24	Артем, ул Ульяновская, д. 3		2 416
25	г. Арсеньев, ул. Островского, 1	6 929	6 728
26	г. Арсеньев, ул. Островского, 35	0	2 651
27	г. Арсеньев, ул. Островского, 4	673	716
28	г. Арсеньев, ул. Октябрьская, 19/1	1 491	1 082
29	г. Арсеньев, ул. Октябрьская, 34/3	1 197	1 218
30	г. Арсеньев, ул. 25 лет Арсеньеву, 1	0	4 477
31	г. Арсеньев, ул. Садовая, 21	0	1 178
32	г. Большой Камень, ул. Зеленая, 3	62	0
33	г. Большой Камень, ул. Приморского Комсомола, 1	1 071	714
34	г. Большой Камень, ул. Аллея Труда, 39	2 280	1 662
35	г. Большой Камень, Карла Маркса, д. 26	0	1 686
36	г. Большой Камень, ул. имени Маслакова, 10	341	1 277
37	г. Дальнегорск, пр-т 50 лет Октября, 17	940	1 765
38	г. Дальнегорск, пр-т 50 лет Октября, 67	554	1 476
39	г. Дальнереченск, ул. Ленина, 70	801	0
40	г. Дальнереченск, ул. Ленина, 34	144	976
41	г. Лесозаводск, ул. Пушкинская, 36	1 012	1 815
42	г. Находка, пр. Мира, 8а	1 131	729
43	г. Находка, Озерный бульвар, 16	1 642	871
44	г. Находка, ул. Постышева, 8	1 503	1 074
45	г. Находка, ул. Нахимовская, 6	1 476	1 074

46	г. Находка, мкр. поселок Ливадия, ул. Победы, 9	1 732	1 154
47	г. Находка, мкр. поселок Южно-Морской, ул. Победы, 5	0	1 928
48	г. Партизанск, ул. Ленинская, 6	412	1 143
49	г. Спасск-Дальний, ул. Краснознамённая, д. 12	0	1 048
50	г. Уссурийск, ул. Советская, 154	187	955
51	г. Фокино, ул. Карла Маркса, 9	2 767	1 400
52	г. Фокино, пгт. Дунай, ул. Морская, 3-36	666	795
53	Приморский край, пгт. Кавалерово, ул. Арсеньева, 80	1 192	477
54	Приморский край, пгт. Кировский, ул. Советская, 61	1 271	1 587
55	Приморский край, пгт. Кировский, ул. Гагарина, 89/1	733	541
56	Приморский край, пгт. Лучегорск, 3-й мкр, 8	587	0
57	Приморский край, с. Михайловка, кв-л 3-й, 2а	0	3 083
58	Приморский кр., пгт. Пластун, ул. Лермонтова, 6, пом. 201	1 243	621
59	Пограничный, ул. Красноармейская, д. 4	0	674
60	Приморский край, пгт. Сибирцево, ул. Строительная, 19 – 1	247	2 228
61	Приморский кр., пгт. Сибирцево, ул. Красноармейская, 3/2	529	899
62	Приморский край, п. Новый, ул. Первомайская, 6	1 084	735
63	Приморский край, п. Новый, ул. Ленина, 13	365	904
64	Приморский край, п. Раздольное, ул. Котовского, 1А	614	1 268
65	Приморский край, с. Владимиро-Александровское, ул. Комсомольская, 47	387	1 094
66	Приморский край, с. Вольно-Надеждинское, ул. Железнодорожная, 18	2 315	2 456
67	Приморский край, с. Вольно-Надеждинское, ул. Р. Дрегиса, 1	1 608	1 155
68	Приморский край, с. Вольно-Надеждинское, ул. Пушкина, 34А	359	1 060
69	Приморский край, с. Камень-Рыболов, ул. Тракторная, д. 20	0	69
70	Приморский край, с. Краснореченский, ул. Октябрьская, 19	929	1 255
71	Приморский край, с. Покровка, ул. Пионерская, 24	0	2 131
72	Приморский край, с. Рудная Пристань, ул. Григория Милая, 14	619	1 220
73	Приморский край, с. Славянка, ул. Дружбы, д. 5	0	1 679
74	Приморский край, с. Хороль, ул. Ленинская, 102	1 097	548
75	Приморский край, с. Хороль, ул. Калининская 20	0	55
76	Приморский край, с. Черниговка, ул. Октябрьская, 58	1 199	1 299
77	Приморский край, с. Черниговка, ул. Октябрьская, 66	1 179	472
78	Приморский край, с. Яковлевка, ул. Советская, 44	758	1 848
	ИТОГО:	107 451	147 080

При расчете процентов применена ставка дисконтирования:

- с 01 января 2025 по 08 июня 2025 – 21,0%,
- с 09 июня 2025 по 27 июля 2025 – 20,0%,
- с 28 июля 2025 по 14 сентября 2025 – 18,0%,
- с 15 сентября 2025 по 26 октября 2025 – 17,0%.
- с 27 октября 2025 по 21 декабря 2025 – 16,5%.
- с 22 декабря 2025 по 31 декабря 2025 – 16,0 %

Информация о выбытии основных средств представлена в таблице:

№п/п	Наименование	Количество объектов	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	Выбытие в виде списания	3	0
2	Выбытие в виде реализации	0	-

Общество предоставляет в субаренду имущество (г. Артем, ул. Кирова, 23; пгт. Кавалерово, ул. Арсеньева, 80), аренда классифицируется как операционная.

Финансовая аренда отсутствует.

5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные финансовые вложения в Обществе отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные финансовые вложения со сроком погашения более трех месяцев в Обществе отсутствовали.

Предоставленные займы:

По состоянию на 31 декабря 2025 года предоставленные займы в Обществе отсутствуют.

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В соответствие с учетной политикой, ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма запасов составила 204 009 тыс. руб. (31 декабря 2024 – 192 344 тыс. руб.; 31 декабря 2023 – 155 263 тыс. руб.).

В отчетном периоде резерв под обесценение запасов не создавался, поскольку при проведении тестирования обесценение запасов не выявлено.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Счет	Сумма, тыс. руб.
Дебиторская задолженность, всего		35 958
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	11 093
• контрагенты с наибольшей суммой дебиторской задолженности:		3 801
ООО "ГРОТЕКС" (ИНН 7814459396)		1 578
ООО "ПАУЛЬ ХАРТМАНН" (ИНН 7710258600)		1 286
ООО "ТЕВА" (ИНН 7707282440)		2 925
АО "Хелеон Рус" (ИНН 7703105112)		
Сальдо по ЕНС	68.90	700

Расчеты с персоналом по прочим операциям	73.01	50
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.09, 76.18	15 273
Расходы будущих периодов	76.01	2 139
Авансы по аренде (лизингу)	76.07.2	6 703

Списание дебиторской задолженности в состав прочих расходов в отчетном периоде составило 65,72 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался.

Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года:

<i>Наименование</i>	<i>Счет</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Посреднические услуги по аренде недвижимого имущества (Арсеньев, Садовая,21)	97.21	409
Посреднические услуги по аренде недвижимого имущества (Артем, Каширская,61)	97.21	736
Посреднические услуги по аренде недвижимого имущества (Артем, Севастопольская,126)	97.21	810
Посреднические услуги по аренде недвижимого имущества (Артем, Ульяновская,3)	97.21	870
Прочие активы, образованные в результате присоединения ООО «Восточная Аптечная Сеть»	97.21	596
Итого:		3 421

8. Обязательства

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, заемных средств, оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8 Пояснений «Обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

Краткосрочные обязательства.

Состав кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Счет	Сумма, тыс. руб.
Кредиторская задолженность, всего		238 693
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	60.01	188 035
контрагенты с наибольшей суммой кредиторской задолженности:		

ООО "Агроресурсы" (ИНН 5408191400)		34 274
ООО "ФК ГРАНД КАПИТАЛ ВЛАДИВОСТОК" (ИНН 2543135780)		26 469
АО НПК "КАТРЕН" (ИНН 5408130693)		25 869
АО ЦВ ПРОТЕК (ИНН 7724053916)		30 699
ООО "ПУЛЬС ХАБАРОВСК" (ИНН 2722053492)		56 559
АО "ФАРМАЦИЯ" (ИНН 2536037790)		12 333
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.02	144
Расчеты по налогам и сборам	68.01, 68.04.1	5 705
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	68.02	20 005
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	8 626
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	11 125
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.07.2, 76.09, 76.41	5 053

Списание кредиторской задолженности в состав прочих доходов в отчетном периоде составило 0,17 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства.

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса (долгосрочные) отражены расчеты по аренде:

Показатель	Счет	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
Арендные обязательства	76.07.1	133 977	191 179
Проценты по аренде	76.07.5	(18 013)	(24 784)
НДС по арендным обязательствам	76.07.9	(4 502)	(8 467)
Итого:		111 462	157 928

Задолженность по арендным платежам, числящаяся по счету 76.07.2 на 31.12.2025г. отражена в строке:

1230 «Дебиторская задолженность» в составе строки «Авансы по аренде (лизингу)» в сумме 6 703 тыс. руб.

1520 «Кредиторская задолженность» в составе строки «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 3 596 тыс. руб.

Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года полученные кредиты и займы в Обществе отсутствуют.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в таблице 8

«Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде:

<i>Наименование оценочного обязательства</i>	<i>На начало периода, тыс. руб.</i>	<i>Начислен резерв, тыс. руб.</i>	<i>Использован резерв, тыс. руб.</i>	<i>Восстановлен резерв, тыс. руб.</i>	<i>На конец периода, тыс. руб.</i>
Резерв на оплату предстоящих отпусков	15 083	42 570	39 303	-	18 350

9. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2025:

<i>Наименование</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Касса	6 749
Расчетный счет	17 976
Переводы в пути	1 802
Прочие специальные счета,	21 000
в том числе договор о депозите 8635252858.00 от 29.12.2025 с ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ Г. ХАБАРОВСК (Соглашение № 8635011004 от 19.11.2019)	11 000
в том числе договор о депозите 8635276322.00 от 30.12.2025 с ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ Г. ХАБАРОВСК (Соглашение № 8635011004 от 19.11.2019)	10 000
Итого:	47 527

10. Уставный капитал

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 310 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года в Обществе был 1 (один) участник:

Анисимова Елена Борисовна, владеющая долей в размере 100% уставного капитала, номинальной стоимостью 310 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года в Обществе был 1 (один) участник:

Анисимова Елена Борисовна, владеющая долей в размере 100% уставного капитала, номинальной стоимостью 310 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года в Обществе был 1 (один) участник:

Анисимова Елена Борисовна, владеющая долей в размере 100% уставного капитала, номинальной стоимостью 310 тыс. руб.

11. Добавочный капитал

Добавочный капитал в отчетном периоде отсутствует.

12. Резервный капитал

Резервный капитал в отчетном периоде отсутствует.

13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 46 195 тыс. руб.

Увеличение нераспределенной прибыли в результате реорганизации в форме присоединения к Обществу ООО «Восточная Аптечная Сеть» составило 13 046 тыс. руб.

Использование прибыли:

По Решению единственного участника ООО «Городская Объединенная Социальная Аптека» от 25 ноября 2025 № 48 были выплачены дивиденды в сумме 50 000 тыс. руб. по итогам работы за 9 месяцев 2025 года Анисимовой Елене Борисовне.

14. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Расшифровка доходов от обычной деятельности, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка, всего: в том числе	2 334 780
выручка от реализации покупных товаров	2 137 935
выручка от реализации медицинских услуг	877
Выручка от реализации прочих услуг	12
Выручка от реализации логистических услуг	195 956

Расшифровка прочих доходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах (развернуто) за отчетный период:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	11 691
Прочие доходы, всего: в том числе:	78 913
• Дополнительное лекарственное обеспечение	397
• Оценочные обязательства по оплате труда	291
• Премии поставщика	61 636
• Прочее оказание услуг	1 163
• Прочие внереализационные доходы	240
• Реализация прочего имущества	1
• Сдача имущества в аренду или субаренду	694
• Услуги по рекламе и маркетингу	14 491

Расшифровка расходов от обычной деятельности, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость продаж, всего в том числе:	1 635 425
• стоимость реализованных товаров	1 635 425
Коммерческие расходы, в том числе:	655 489
• амортизация	107 504
• материальные затраты	27 082
• расходы на оплату труда	321 490
• отчисления на социальные нужды	97 302

Расшифровка прочих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах (развернуто) за отчетный период:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате, всего:	32 813
в том числе:	
• проценты по полученным заемным средствам	-
• процентные расходы (ППА)	32 813
Прочие расходы, всего:	37 644
в том числе:	
• госпошлины	88
• изменение стоимости предметов аренды	3
• ликвидация основных средств	4
• не принимаемые для целей налогообложения	6 758
• прочие внереализационные расходы	24
• банковское обслуживание	30 767

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

С 01 января 2025 года повышается базовая ставка по налогу на прибыль организаций с 20% до 25%.

В соответствии с пунктами 14 – 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по ставке 25% на 31 декабря 2024 года, как на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по данным бухгалтерского баланса и бухгалтерского учета представлено в таблице:

Наименование	Счет	на 31.12.2025, по ставке 25%, тыс. руб.	Возникнове ние, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	на 31.12.2025, по ставке 25%, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса), всего		35 115	25 672	11 026	49 761
Дебиторская задолженность	09	0	144		144
Материалы	09	291	522	278	535
Оценочные обязательства и резервы	09	2 456	1 128	180	3 404
Арендные обязательства	09	32 369	23 877	10 568	45 678
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса), всего:		31 467	22 419	10 819	43 067
Нематериальные активы	77	101			101
Основные средства	77	26 863	18 422	8 515	36 770
Проценты по обязательствам	77	4 503	3 997	2 304	6 196

16. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05 августа 2000 года №117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №155-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25%.

Период	Налоговая база Стр.100, руб.	Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу, стр.110, руб.	Налоговая база для исчисления налога, Стр. 120, руб.	Сумма налога на прибыль, Стр. 180, руб.
2025	82 548 547	3 254 314	79 294 233	19 823 559

17. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025г. Общество производило операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Наименование операции	Сумма операции, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.
ИП Анисимова Е.Б.	Родственные связи	Получение в аренду помещения	60 468,65	0
ИП Анисимова Е.Б.	Родственные связи	Агентские услуги	6 036,72	0
ООО «ОВИТА.РУ»	Родственные связи	Оказание услуг по ДЛЮ	427,19	13,83
ООО «ОВИТА.РУ»	Родственные связи	Агентские услуги (оказание)	2 399,84	182,47
ООО «ОВИТА.РУ»	Родственные связи	Агентские услуги (получение)	9 934,45	2 777,15
ООО «ОВИТА.РУ»	Родственные связи	Реализация товара	1 182,4	3,59
ООО «ОВИТА.РУ»	Родственные связи	Приобретение товара	2 328,6	31,54
ИП Анисимов С.В.	Родственные связи	Получение в аренду помещения	24 744,7	0
Анисимова Е.Б.	Генеральный директор	Заработная плата	4 458,42	
Анисимова Е.Б.	Учредитель	Дивиденды	50 000,00	

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники – физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Конечный бенефициар Общества - единственный участник ООО «ГОСАПТЕКА», владеющий 100% долей в уставном капитале Общества, является Анисимова Елена Борисовна.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице Генерального директора и

Первого заместителя генерального директора. Вознаграждение основному управленческому персоналу в отчетном периоде составило:

Виды вознаграждений	Сумма, тыс. руб.
Заработная плата	4 665,31
Страховые взносы с заработной платы	1 137,73
НДФЛ	622,41
Иные краткосрочные вознаграждения: (например, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), прочие вознаграждения)	-
Иные долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) (например, вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения)	-

18. Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности.

Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Продолжающиеся неблагоприятные геополитические события, связанные со специальной военной операцией РФ могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительна к прогнозированию.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

По итогам работы за 9 месяцев 2025 года были выплачены дивиденды единственному участнику, в связи с чем, Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет в обозримом будущем продолжать свою деятельность, выполнять полномочия (функции) и обязательства.

19. Изменение вступительных остатков

За период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года изменения вступительных остатков не было.

20. Условные обязательства и условные активы

Существующие и потенциальные иски против Общества:

На отчетную дату у Общества отсутствуют незаконченные судебные разбирательства. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств Общество не создает.

Обеспечения выданные:

Выданных обеспечений Общество не имеет.

Обеспечения полученные:

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

21. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24 февраля 2022 года наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «Городская Объединенная Социальная Аптека» _____ / Анисимова Е.Б./

«31» марта 2026 г.