

Общество с ограниченной ответственностью «Фармация»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование организации: ООО «Фармация».

1.2 Юридический адрес: 601505, Владимирская область, г. Гусь-Хрустальный, Теплицкий пр-кт, д. 24.

1.3 Организация создана путем реорганизации в форме преобразования ЗАО "Фармация" 9 октября 2020 года.

1.4 ИНН 3304026736; ОГРН 1203300007811.

1.5 Основной ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2 (вид деятельности), заявленный в ЕГРЮЛ:
47.73 Торговля розничными лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

1.6 Дополнительные ОКВЭД из ЕГРЮЛ, имеющие существенную долю в обороте:
46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией;
47.78.2 Торговля розничная очками, включая сборку и ремонт очков в специализированных магазинах.

1.7 В состав ООО "ФАРМАЦИЯ" на 31 декабря 2025г. входит 14 обособленных подразделений. Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделяются.

1.8 Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 года составляет 56 человек, в том числе:

Наименование структурного/ обособленного подразделения	Численность
Отдел корпоративного управления	6 человек
Бухгалтерия	3 человека
Отдел льготного обеспечения	7 человек
Аптека г.Гусь-Хрустальный, пр-кт Теплицкий, д. 24	5 человек
Аптечный пункт г.Гусь-Хрустальный, ул.Революции, д.1	1 человек
Аптека г.Гусь-Хрустальный, ул.Октябрьская, д. 41	5 человек
Оптика г.Гусь-Хрустальный, ул.Калинина, д.21	5 человек
Аптека г.Гусь-Хрустальный, ул.Транспортная, д.12В	3 человека
Аптека г.Гусь-Хрустальный, ул.Калинина, д. 32/14	5 человек
Аптека п.Гусевский, ул.Мира, д. 11	1 человек
Аптека г. Курлово, ул.Володарского, д. 7	2 человека
Аптечный пункт г.Курлово, ул.Школьная, 8	3 человека
Аптека п.Золотково, ул.Советская, д. 4	3 человека
Аптека п.Уршельский, ул.Московская, д. 3А	2 человека
Аптека п.Мезиновский, ул.Фрезерная, д. 3	1 человек
Аптека п.Добрятино, ул.60 лет Октября, д.10	2 человека
Аптека п.Иванищи, ул.Пролетарская, д. 2А	2 человека

1.9 Уставный капитал составляет 17 700 руб. Участниками являются:

- Нижарадзе И.А. с долей 69,38 процентов;
- Сачевкин В.А. с долей 5,65 процентов;
- ООО «Медилон-Фармимэкс» с долей 24,97 процентов.

1.10 Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор ООО «Фармация»: Медкова И.В. (Решение единственного акционера ЗАО «Фармация» от 02.05.2017г., Приказ №143 о продлении полномочий директора ООО «Фармация» от 06.10.2025г.)

Главный бухгалтер ООО «Фармация»: Пузырева Н.В. (Приказ №47-ЛС от 01.11.2004г.)

1.11 Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

2.1 Бухгалтерская отчетность ООО «Фармация» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

ООО «Фармация» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Фармация» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», так как вправе вести упрощенный бухучет.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Учетная политика ООО "ФАРМАЦИЯ" утверждена приказом № 163 от 28.12.2024 года.

Объект учета	Положение учетной политики	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.5, 9, 13, 32, 33 и 35 ФСБУ 6/2020

	3. Организация начисляет амортизацию линейным способом за месяц. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете. 4. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Организация оценивает товары, приобретенные для перепродажи, по продажной стоимости с отдельным учетом наценок с использованием счета 42 «Торговая наценка». 3. При реализации и ином выбытии запасы оцениваются по себестоимости каждой единицы.	п.6, 17, 20, 26, 36 ФСБУ 5/2019
Расходы	1. Расходы на продажу признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».	п.9 ПБУ 10/99, п.7 ПБУ 1/2008

5. Инвентаризация

За 2025г. было проведено 23 инвентаризации товарно-материальных ценностей. Выявленная общая недостача в сумме 117 438 руб. 35 коп. была внесена в кассу предприятия за счет виновных лиц.

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности была проведена согласно приказа №189 от 25.12.2025г. В ходе годовой инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Аренда и ее признание в учете

Ввиду того, что у ООО «Фармация» есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При сдаче в аренду все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды.

7. Основные средства

Состав основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса подробно представлен в табличной части пояснений к балансу в разделе 4 и 4.1, 4.3.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 входят остатки по счету 10 «Материалы» и основную часть составляет остаток по счету 41 «Товары» (за минусом кредитового сальдо по счету 42 «торговая наценка», т.к. товары учитываются в продажных ценах).

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Общий товарооборот за 2025 год составил 503 236 тыс. руб., за 2024 год – 574 967 тыс. руб. снижение к 2024 году составило 71 731 тыс. руб. или 12,5 %.

В структуре выручки доля реализация физическим лицам составила 46,2% (232 691 тыс. руб.) в 2025 году, в 2024 году 40,5% (232 957 тыс. руб.). Организации удалось сохранить розничные продажи, не смотря на высокую конкуренцию на фармацевтическом рынке, снижение уровня платежеспособности покупателей.

В 2025г. доля оптового оборота в структуре выручки снизилась 67 337 тыс. руб. и составила 52,1 %, в 2024г. доля составляла 57,3%.

Валовой доход составил 66 719 тыс. руб.

Расходы на продажу составили 65 812 тыс. руб.:

- материальные затраты 8 949 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда 36 651 тыс. руб.;
- амортизация 1 648 тыс. руб.;
- прочие затраты 18 564 тыс. руб.

Прочие расходы составили 24 165 тыс. руб. Прочие доходы составили 24 219 тыс. руб.

В целом по ООО "ФАРМАЦИЯ" получена прибыль в сумме 944 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков перед организацией по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 863 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 16 667 тыс. руб. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчикам составляет 13 342 тыс. руб. Задолженность по налогам и сборам - 3 325 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

10. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде организация господомощь не получала.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году.

Директор ООО "ФАРМАЦИЯ":

Медкова И.В.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесечение	поступило	списано		амортизация	обесечение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесечение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесечение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесечение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	30 636	(13 345)		(5 967)	5 890	(1 648)			(466)	192	24 203	(8 911)	
	за год 20 24 г. ³	23 930	(13 870)	10 084	(3 378)	1 674	(1 149)					30 636	(13 345)	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	16 932	(4 014)		()		(331)			(466)	192	16 466	(4 153)	
недвижимость	за год 20 24 г. ³	12 068	(4 201)	6 872	(2 008)	498	(311)					16 932	(4 014)	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	5 360	(5 118)		(4 567)	4 490	(165)					793	(793)	
торговые павильоны	за год 20 24 г. ³	6 730	(6 052)		(1 370)	1 176	(242)					5 360	(5 118)	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	2 553	(1 830)		()		(511)					2 553	(2 341)	
транспортные средства	за год 20 24 г. ³	2 553	(1 319)		()		(511)					2 553	(1 830)	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	5 544	(2 383)		(1 400)	1 400	(641)					4 144	(1 624)	
машины и оборудование	за год 20 24 г. ³	2 438	(2 298)	3 106	()		(85)					5 544	(2 383)	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	247	()		()		()					247	()	
земельные участки	за год 20 24 г. ³	141	()	106	()		()					247	()	
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г. ²	-	(-)		()		()				(192)	466	(192)	
в том числе:	за год 20 24 г. ³	-	(-)		()		()					-	(-)	
в том числе:	за 20 20 г. ²		()		()		()						()	
(группа)	за 20 20 г. ³		()		()		()						()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	15 319	17 044	9 919
в том числе:			
Недвижимость	12 313	12 918	7 867
Торговые павильоны	-	242	678
Транспортные средства	212	723	1 234
Машины и оборудование	2 520	3 161	140
Инвестиционная недвижимость	274	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	247	247	141
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются земельные участки	247	247	141
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			