

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СОЮЗ-3000» за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СОЮЗ-3000» (ОГРН 1072635011789, ИНН 2635102425, КПП 263501001) зарегистрировано и осуществляет деятельность по адресу: 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, пр-кт Кулакова, дом № 8, корпус Г.

Основной вид экономической деятельности — **47.73 (Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках))**.

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Руководство текущей деятельностью осуществляет директор Новохацкая Эллада Владиславовна.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя и применялась последовательно в течение всего отчетного периода.

3. Структура актива и пассива баланса на 31 декабря 2025 г.

Единица измерения: тыс. рублей.

Активы. Внеоборотные активы Общества представлены основными средствами в размере **25 тыс. руб.** (стр. 1150), что составляет основную долю в структуре имущества и связано с наличием собственных или арендованных помещений под аптечную сеть.

Запасы Общества на конец отчетного периода составляют 33 767 тыс. руб. и представлены двумя основными элементами (стр. 1210):

- Товары занимают наибольшую долю в структуре запасов — 31 991 тыс. руб. (94,7% от общего объема). Это непосредственно лекарственные средства и сопутствующие товары, предназначенные для розничной продажи в аптечной сети, что полностью соответствует основному виду деятельности организации.
- Сырье и материалы составляют 1 776 тыс. руб. (5,3% от общего объема). Данная позиция включает вспомогательные материалы, используемые в текущей хозяйственной деятельности, такие как упаковочные материалы, канцелярские принадлежности, хозяйственный инвентарь и расходные материалы для обеспечения работы аптечных пунктов.

Дебиторская задолженность Общества на конец отчетного периода составляет 7 908 тыс. руб. и представлена несколькими видами расчетов (стр. 1230):

- Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности занимают расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 7 413 тыс. руб. Данная сумма представляет собой авансы и предоплаты, перечисленные поставщикам за товары (лекарственные средства) и услуги, которые еще не были поставлены или оказаны на отчетную дату.

- Расчеты с покупателями и заказчиками составляют незначительную сумму — 1 тыс. руб. , что свидетельствует о минимальной задолженности покупателей перед Обществом.
- Сальдо по ЕНС (Единому налоговому счету) отражено в размере 14 тыс. руб. и представляет собой переплату по налоговым обязательствам, числящуюся на едином налоговом счете организации.
- Расчеты с подотчетными лицами составляют 75 тыс. руб. — это задолженность сотрудников по выданным, но еще не отчитанным авансам (командировочные расходы, хозяйственные нужды).
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами отражены в сумме 405 тыс. руб. и включают прочие виды дебиторской задолженности, не относящиеся к основным группам расчетов (например, расчеты по претензиям, с прочими контрагентами).

Прочие виды дебиторской задолженности (расчеты по налогам и сборам, НДС, страховым взносам, расчеты с персоналом по оплате труда и др.) у Общества отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества на конец отчетного периода составляют 6 031 тыс. руб. и представлены следующим образом (стр. 1210):

- Основная часть денежных средств размещена на расчетных счетах в банке и составляет 4 795 тыс. руб. (79,5% от общего объема). Данные средства доступны для текущих расчетов с поставщиками, бюджетом и персоналом.
- Касса организации содержит 575 тыс. руб. , что связано с наличной выручкой от розничной торговли (аптечная деятельность) и остатками денежных средств в кассах аптечных пунктов на отчетную дату.
- Переводы в пути составляют 661 тыс. руб. — это денежные средства, уже списанные с расчетных счетов или внесенные в кассу, но еще не зачисленные на соответствующие счета по состоянию на 31 декабря 2025 года (инкассация, межбанковские переводы).

Прочие виды денежных средств (валютные счета, счета цифрового рубля, аккредитивы, специальные счета) у Общества отсутствуют. Уровень ликвидных активов (денежных средств) является достаточным для обеспечения текущих расчетов и поддержания платежеспособности организации.

Капитал и резервы (Раздел III). Собственный капитал Общества на конец 2025 года составляет **21 165 тыс. руб.**, в том числе:

- Уставный капитал — **10 тыс. руб.** (стр. 1310);
- Нераспределенная прибыль — **21 155 тыс. руб.** (стр. 1370).

Высокий уровень нераспределенной прибыли свидетельствует о накопленной эффективности деятельности и финансовой устойчивости организации.

Долгосрочные обязательства (Раздел IV). На балансе Общества числятся долгосрочные заемные средства в размере **14 880 тыс. руб.** (стр. 1410), что представляет собой долгосрочные займы, привлеченные для развития деятельности (приобретение основных

средств, пополнение оборотных средств). Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет **10 312 тыс. руб.**, что является текущей и контролируемой суммой.

Краткосрочные обязательства (Раздел V). Краткосрочные обязательства Общества составляют **11 866 тыс. руб.** и представлены исключительно кредиторской задолженностью (стр. 1520). Заемные средства (краткосрочные кредиты и займы) у Общества отсутствуют.

В структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес занимают:

- **Расчеты с поставщиками и подрядчиками — 10 312 тыс. руб.** Данная задолженность является текущей и возникла в рамках стандартного коммерческого кредитования (отсрочки платежа) при приобретении товарно-материальных ценностей для аптечной деятельности. Сроки погашения не нарушены.
- **Расчеты с покупателями и заказчиками — 311 тыс. руб.** (предоплата или авансы полученные).
- **Расчеты с персоналом по оплате труда — 735 тыс. руб.** Это задолженность по заработной плате за декабрь 2025 года, выплата которой производится в январе 2026 года в соответствии с трудовым законодательством.
- **Расчеты по налогам и сборам (включая НДС) — 458 тыс. руб.** (110 + 348), что отражает начисленные, но еще не уплаченные на отчетную дату налоги.
- **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению — 305 тыс. руб.** (начисленные страховые взносы).
- **Расчеты с подотчетными лицами — 17 тыс. руб.** (задолженность перед сотрудниками по выданным авансам либо перерасходу).

Прочие виды краткосрочных обязательств (оценочные обязательства, доходы будущих периодов) у Общества отсутствуют. Текущий уровень кредиторской задолженности обусловлен масштабами деятельности организации и сроками расчетов с контрагентами, предусмотренными договорами.

4. Анализ финансовых результатов за 2025 год

По итогам 2025 года Обществом получены следующие финансовые результаты.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период составила 169 929 тыс. руб., что на 4 358 тыс. руб. или 2,5% ниже показателя 2024 года (174 287 тыс. руб.). Снижение выручки обусловлено общей экономической ситуацией, изменением потребительского спроса и ростом конкуренции в сегменте розничной торговли лекарственными средствами.

Себестоимость продаж в 2025 году составила 155 298 тыс. руб., увеличившись по сравнению с предыдущим годом (149 286 тыс. руб.) на 6 012 тыс. руб. или 4%. Опережающий рост себестоимости относительно выручки связан с повышением закупочных цен на лекарственные препараты со стороны поставщиков, что привело к снижению валовой прибыли.

Валовая прибыль за 2025 год сложилась в размере 14 631 тыс. руб. , что на 10 370 тыс. руб. ниже уровня 2024 года (25 001 тыс. руб.). Снижение валовой прибыли является следствием сокращения выручки при одновременном росте себестоимости реализованных товаров.

Коммерческие расходы составили 26 739 тыс. руб. , увеличившись на 8 903 тыс. руб. или 49,9% по сравнению с 2024 годом (17 836 тыс. руб.). Рост коммерческих расходов обусловлен повышением арендной платы за занимаемые помещения, увеличением фонда оплаты труда персонала в связи с индексацией, а также ростом коммунальных и эксплуатационных расходов.

В результате значительного роста коммерческих расходов на фоне снижения валовой прибыли, прибыль от продаж сформировалась отрицательной и составила убыток в размере 12 108 тыс. руб. , тогда как в 2024 году прибыль от продаж составляла 7 165 тыс. руб.

Проценты к получению за 2025 год составили 49 тыс. руб. (в 2024 году — 115 тыс. руб.).

Прочие доходы в отчетном периоде составили 29 102 тыс. руб. , что существенно превышает аналогичный показатель 2024 года (376 тыс. руб.). Значительный рост прочих доходов связан с операциями по реализации иного имущества, прав требования, либо иными внереализационными операциями, что позволило компенсировать убыток от основной деятельности.

Прочие расходы составили 1 687 тыс. руб. , увеличившись по сравнению с предыдущим годом (1 460 тыс. руб.) на 227 тыс. руб.

В итоге, несмотря на убыточность основной деятельности (прибыль от продаж — отрицательная), прибыль до налогообложения за 2025 год сложилась положительной в размере 15 356 тыс. руб. , что значительно выше показателя 2024 года (6 196 тыс. руб.). Основным фактором, обеспечившим положительный финансовый результат, стали прочие доходы, полученные Обществом в отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 581 тыс. руб. , тогда как в 2024 году налог при общей системе налогообложения не начислялся (организация в 2024 году применяла упрощенную систему налогообложения с налогом в размере 1 738 тыс. руб.).

Чистая прибыль Общества по итогам 2025 года составила 14 775 тыс. руб. Таким образом, несмотря на ухудшение показателей основной деятельности (снижение выручки, валовой прибыли, убыток от продаж), Обществу удалось получить чистую прибыль за счет значительного объема прочих доходов.

Таким образом, финансовый результат 2025 года характеризуется убыточностью основной деятельности на фоне роста коммерческих расходов и снижения выручки, однако положительная чистая прибыль была обеспечена внереализационными операциями. Организация сохраняет платежеспособность и способность исполнять налоговые обязательства.

5. Оценка деятельности и факторы, влияющие на результаты

Основными факторами, повлиявшими на финансовый результат 2025 года, являются:

- рост закупочных цен на лекарственные препараты в условиях инфляции;
- увеличение операционных расходов (аренда, оплата труда, коммунальные услуги);
- наличие прочих доходов, которые обеспечили итоговую положительную чистую прибыль.

Организация своевременно уплачивает налоги, о чем свидетельствует сумма текущего налога на прибыль в размере **581 тыс. руб.**, подлежащая уплате в бюджет.