

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Монастырская аптека»  
за 2025 год

1. Общие сведения

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Монастырская аптека».

Юридический адрес: 622030, Свердловская обл., г. Нижний Тагил, ул. Совхозная, д. 5.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (частная собственность).

ИНН: 6623079810

ОГРН: 1116623006158

Основной вид деятельности: Производство масел и жиров .

Состав отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах по упрощенной системе налогообложения (УСН). Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не представляются, так как Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Аудит: Обязательному аудиту отчетность за 2025 год не подлежит (согласно отметке в отчетности).

2. Основные положения учетной политики

Нормативная база: Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и ФСБУ, с учетом права на упрощенные способы ведения учета.

Упрощенная система налогообложения (УСН): Общество применяет УСН (объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов). Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций».

Активы и обязательства:

Материальные внеоборотные активы (основные средства) учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, остаточная стоимость материальных внеоборотных активов равна нулю (в связи с отсутствием).

Запасы (товары для перепродажи) оцениваются по стоимости приобретения. Списание товаров при реализации производится по средней себестоимости.

Доходы и расходы признаются методом начисления. Коммерческие расходы (расходы на продажу) признаются в полной сумме в отчетном периоде.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

### 3. Расшифровка существенных показателей отчетности

В связи с применением упрощенной системы бухгалтерского учета, показатели представлены агрегированно.

#### 3.1. Активы

Запасы (строка 1210): По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток запасов составляет 8 180 тыс. руб. (на 31.12.2024: 5 877 тыс. руб). Рост показателя связан с расширением ассортимента и увеличением объема закупок товаров для обеспечения бесперебойной торговли. Запасы представлены исключительно товарами, предназначенными для перепродажи.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): Данная строка полностью представлена дебиторской задолженностью.

На 31.12.2025: 16 429 тыс. руб.

Состав: задолженность покупателей и заказчиков (в т.ч. по эквайрингу), авансы выданные поставщикам.

На 31.12.2024: 15 880 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением оборотов по безналичным расчетам с контрагентами.

Денежные средства (строка 1250):

На 31.12.2025: 33 тыс. руб.

На 31.12.2024: 168 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе и на расчетных счетах поддерживается на минимально необходимом уровне для осуществления текущей деятельности. Снижение остатка на конец 2025 года по сравнению с 2024 годом обусловлено активным расчетом с поставщиками в конце отчетного периода.

#### 3.2. Капитал и обязательства

Капитал (строка 1300): Представлен нераспределенной прибылью (непокрытым убытком).

На 31.12.2025: 13 374 тыс. руб.

На 31.12.2024: 13 629 тыс. руб.

Уменьшение капитала в 2025 году по сравнению с 2024 годом при наличии чистой прибыли за 2025 год (766 тыс. руб.) свидетельствует о распределении прибыли прошлых лет в течение отчетного года.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410): Кредиты и займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

На 31.12.2025: 2 166 тыс. руб.

На 31.12.2024: 2 463 тыс. руб.

Снижение задолженности связано с частичным погашением долгосрочного кредита в соответствии с графиком.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):

На 31.12.2025: 9 089 тыс. руб.

Состав: задолженность перед поставщиками за товары, задолженность по налогам и сборам (в т.ч. налог при УСН), задолженность перед персоналом по оплате труда.

На 31.12.2024: 5 833 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности на конец 2025 года связано с ростом закупок товаров перед отчетной датой и стандартными сроками отсрочки платежа, предоставленными поставщиками.

#### 4. Анализ финансовых результатов

Выручка (строка 2110): За 2025 год составила 8 983 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года (16 072 тыс. руб.). Снижение выручки может быть связано с изменением конъюнктуры рынка, сезонностью или иными экономическими факторами.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): За 2025 год составили 8 184 тыс. руб. (в т.ч. коммерческие расходы — 3 572 тыс. руб.).

Структура расходов: себестоимость проданных товаров, расходы на аренду, оплату труда, коммунальные услуги и прочие затраты, связанные с управлением и сбытом.

Прочие доходы и расходы: Несущественны (2 тыс. руб. доходов и 227 тыс. руб. расходов в 2025 г., списание дебиторской и кредиторской задолженности прошлых лет).

Чистая прибыль (строка 2400): За 2025 год составила 766 тыс. руб. (против 8 733 тыс. руб. в 2024 г.). Снижение чистой прибыли обусловлено, главным образом, падением выручки при одновременном росте коммерческих расходов.