Общество с ограниченной ответственностью «Аптека Медуница»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации. Сокращенное наименование – ООО «Аптека Медуница». Юридический адрес – 456440, Челябинская область, г.Чебаркуль, ул. Крупской, д. 6А. Дата государственной регистрации – 30.09.2014.

Основной вид деятельности – Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках). Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 44 чел.

Уставный капитал составляет 920 тыс. руб. Единственным участником является Чернышев О.Л. с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества – О.Л. Чернышев

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Аптека Медуница» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ).

В 2025году в ООО «Аптека Медуница» была реорганизация в форме присоединения к ней ООО «Виола» 10.04.2025г. в связи с чем, все статьи баланса ООО «Виолы» присоединились к балансу ООО «Аптека Медуница»

ООО «Аптека Медуница» 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 «Аптека Медуница» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	–
Материально-производственные запасы	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4.Основные средства - в 2025году увеличились за счет реорганизации в форме присоединения к ней ООО «Виола», Здания и сооружения поставили на баланс ООО «Аптека Медуница»

на 31.12.2024г. было – Здания и сооружения - 36200, накопленная амортизация (1970), на 31.12.2025г. присоединились Здания и сооружения с ООО «Виолы» в сумме 80000, амортизация (4300) - 109930.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом

5. Запасы

Показатель	На 01.01.2025	Изменения за 2025г.	На 31.12.2025
Сырье и материалы		+ 661 (покупка)-661(отпуск в производство)	
Товары	16174	+189489(отгрузка)-185504 (фактическая себестоимость)	20158
ИТОГО запасы:	16174		20158

Сырьё и материалы:

за год приобретено на 661 тыс. руб., из них 661 тыс. руб.

отпущено в производство, на нужды предприятия.

Товары: отгружено на 189489 тыс. руб., фактическая себестоимость 185504 тыс. руб.

Запасы увеличились в сравнении с 2024г. на 31.12.2024г было 16174, на 31.12.2025г. стало 20158, это связано с присоединением ООО «Виола», аптечных пунктов стало больше, остаток увеличился.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 45023 тыс. руб. (в том числе краткосрочная 45023 тыс. руб.)

Основные контрагенты – поставщики 82%, разные дебиторы и кредиторы 17%, разные покупатели и заказчики 1%.

За отчетный период не было существенных изменений в учетной политике по признанию и оценке дебиторской задолженности

Движение дебиторской задолженности за 2025г.

Показатель	**На 01.01.2025**	**Поступило**	**Погашено**	**На 31.12.2025**
Краткосрочная	24936	38370	18283	45023
Итого:	24936	38370	18283	45023

Источник: данные бухгалтерского учета (счета 62,60,76).

Просроченная дебиторская задолженность:

Просроченная дебиторская задолженность составляет 7007 тыс.руб. из них:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 6997 тыс.руб., балансовая стоимость 6997 тыс.руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками – 10 тыс.руб., балансовая стоимость 10 тыс.руб.

Сравнительные данные:

Показатель	**На 01.01.2025**	**На 31.12.2025**	**Изменения**
Краткосрочная	24936	45023	+ 20087
Итого:	24936	45023	

Дебиторская задолженность увеличилась в 2025г. на 20087 тыс.руб. за счет реорганизации в форме присоединения ООО «Виола» к ООО «Аптека Медуница» и за счет роста выручки.

7. Капитал и резервы

Капитал и резервы ООО «Аптека Медуница» на 31.12.2025г. составляют 153885 тыс.руб. включая:

Уставный капитал - 920 тыс.руб.

Резервный капитал - 228 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль - 152787 тыс.руб.

Уставной капитал в отчетный период увеличился на 10 тыс.руб., это связано с реорганизацией в форме присоединения ООО «Виола», устаной капитал – 10 тыс. к ООО «Аптека Медуница», в результате на 31.12.2025г. Уставной капитал ООО «Аптека Медуница» составляет 920 тыс.руб.

Резервный капитал в 2025г. составляет 228 тыс.руб., в отчетном периоде изменений резервного капитала не происходило.

Назначение резервного капитала:

- покрытие возможных убытков;

- выплата доходов участникам при отсутствии прибыли.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет 152787 тыс.руб., она состоит из:

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024г. – 56185 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2025г. - 8290 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль ООО «Виола» - 88312 тыс.руб.

Увеличение нераспределенной прибыли в 2025г. произошло за счет реорганизации в форме присоединения ООО «Виола» нераспределенная прибыль – 88312 тыс. руб. и чистой прибыли - 8290 тыс.руб.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 24073 тыс. руб. в т.ч.:

Краткосрочная кредиторская задолженность – 24073 тыс.руб:

Перед поставщиками и подрядчиками – 21974 тыс.руб.

По расчетам с бюджетом (УСН) – 282 тыс.руб.

По страховым взносам – 339 тыс.руб.

Расчеты НДС – 1478 тыс.руб

Сравнительные данные:

Показатель	**На 01.01.2025**	**На 31.12.2025**	**Изменения**
Краткосрочная	22064	24073	+2009
Итого:	22064	24073	+2009

На 31.12.2024г. задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляла 21482 тыс.руб. за 2025год поступления от поставщиков и подрядчиков в результате фактов хозяйственной жизни 25409 тыс.руб., оплачено было 24917 тыс. руб., осталось на 31.12.2025 – 21974тыс. руб. Рост краткосрочной задолженности обусловлен увеличением объема закупок медикаментов у поставщиков в связи с реорганизацией в форме присоединения ООО «Виола» к ООО «Аптека Медуница»

Начислен НДС за 4 квартал 2025г. в сумме 1478 тыс. руб., погашение которого будет в течение первых трех месяцев 2026г., страховые взносы в сумме 339 тыс.руб. , взносы за декабрь 2025г., погашены в январе 2026г., налог по УСН 282 тыс.руб срок погашения 28.03.2026г.

На 31.12.2025г. просроченная кредиторская задолженность составляет 10488 тыс.руб., что связано с реорганизацией в форме присоединения ООО «Виола» к ООО «Аптека Медуница».

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 220933 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 8283 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с увеличением цен и спроса на товары. Это связано с инфляцией и повышением уровня платежеспособности покупателей.

10. Информация о деятельности

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

11. Учетная политика

Объект учета	**Учетная политика**	**Основание**
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008
Доходы	Выручка от продажи аптечных товаров включается в состав доходов от обычных видов деятельности и учитывается на счете 90.01	ПБУ 9/99 "Доходы организации"

12. Дата составления текстовых пояснений: 25 марта 2026 года.

Генеральный директор О.Л. Чернышев