

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Аптека № 3»

1. Сведения о предприятии.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Аптека № 3»

Юридический адрес: 655158 Хакасия респ Черногорск г. Юбилейная ул. д.5

Фактический адрес: 655158 Хакасия респ. Черногорск г.Юбилейная ул. д.5

Дата государственной регистрации: 11 июля 2024 года

ОГРН: 1241900001914

ИНН: 1900014590 **КПП:** 190001001

Учредителем (единственным участником) Общества является муниципальное образование город Черногорск.

Уставный капитал составляет 6 987 тыс. рублей.

Доля в уставном капитале Общества, принадлежащая муниципальному образованию «Город Черногорск» в лице Администрации города Черногорска, составляет 100%.

Деятельность осуществляется на основании Устава.

Сведения о лицензиях:

№ ЛО42-01182-19/00569330 от 12.04.2013г. - фармацевтическая деятельность

№ ЛО17-01182-19/00568874 от 25.04.2019г. – деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений

Основной вид деятельности, согласно лицензии:

Розничная торговля лекарственными средствами, с правом изготовления лекарственных средств.

Среднесписочная численность работников за 12 месяцев 2025 года составила 30 человек.

Списочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025г составила 33 человека.

Применяется общая система налогообложения.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована в соответствии с порядком установленным Ф3 от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом МФ от 31.10.2000г. № 94н; Приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

Бухгалтерская отчетность составлена за период январь-декабрь 2025 года.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в течение 2025 года не возникало.

Деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода с 01 января по 31 декабря 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

ООО «Аптека № 3» в течение 2025 года осуществляло фармацевтическую деятельность в четырех аптеках города по адресам: ул.Кирова,69, ул.Советская,32, ул.Калинина,13, ул.Юбилейная,5. Согласно лицензиям предприятие осуществляло розничную торговлю фармацевтическими товарами и парафармацевтики, участвовало в программах ОНЛС.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг ООО «Аптека № 3» по итогам 12 месяцев 2025 года составила 132 998 тыс. рублей (в том числе НДС 12 341 тыс.рублей).

Товaroоборот за отчетный период по сравнению с объемом товарoоборота за аналогичный период 2024 года больше на 6 %, что объясняется ростом цен и всплеском заболеваемости населения в конце 2025 года..

Валовая прибыль за 12 месяцев 2025 года составила 25 796 тыс. рублей, что меньше валовой прибыли за 2024 год в связи с переходом на общую систему налогообложения и выделением НДС.

Расходы общества в отчетном периоде составили 26 798 тыс. руб.

Прочие доходы за 12 месяцев 2025 года составили 184 тыс.руб. в том числе:

- Доходы от сдачи в аренду свободных площадей – 59 тыс.рублей

Прочие расходы за 12 месяцев 2025 года составили 2 432 тыс.руб., в том числе:

- Расходы на услуги банков — 1 785 тыс.руб.;
- Налог на имущество организаций — 603 тыс.руб.

Убыток от деятельности предприятия за 12 месяцев 2025 года составил 3 249 тыс.руб.

3. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов общества основные средства составляют 100%, большая часть которых это недвижимость и оборудование.

На конец отчетного периода балансовая стоимость основных средств составляет сумму в размере 3 694 тыс. рублей, накопленная амортизация 2 659 тыс. рублей, остаточная стоимость основных средств составила 1 035 тыс. рублей. В 2025 году приобретены сплит системы в торговые залы аптек по Советской,32 и Юбилейная,5 на общую сумму 188 тыс.рублей.

4. Оборотные активы

Запасы в составе оборотных активов составляют основную часть 12 043 тыс. рублей, в том числе материалы 21 тыс. рублей и товары для перепродажи (лекарственные средства) 12 022 тыс. рублей. Остаток товаров для перепродажи (лекарственных средств) относительно начала года согласно данным бухгалтерского баланса сократился на 1 604 тыс. рублей, что обусловлено выделением НДС из стоимости (переход на ОСНО) и необходимостью своевременного расчета с поставщиками. Обеспеченность аптек необходимым ассортиментом достаточная.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составляет на конец отчетного периода 207 тыс. рублей.

Вся дебиторская задолженность является текущей.

Денежные средства на расчетных счетах в банках и центральной кассе общества на конец отчетного периода составили 1 263 тыс. рублей.

5. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Аптека № 3» составляет 6 987 тыс. рублей и на конец отчетного периода его величина осталась без изменения.

Величина **чистых активов** общества на конец отчетного периода составляет 2 793 тыс. рублей

6. Долгосрочные обязательства

Долгосрочных обязательств на отчетную дату предприятие не имеет.

7. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность составила на конец отчетного периода 12 349 тыс. рублей, за отчетный период задолженность выросла на 1 887 тыс. рублей за счет увеличения задолженности поставщикам.

Задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 12 349 тыс. рублей является основной составляющей всей кредиторской задолженности, это объясняется тем, что большинство договоров поставки составлены с учетом отсрочки платежа.

Вся кредиторская задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками на конец отчетного периода является текущей и гасится в установленные сроки согласно договорам поставки.

Задолженность по налогам сборам по состоянию на 31.12.2025г составляет 287 тыс. рублей, во **внебюджетные фонды** – 468 тыс. рублей, задолженность по оплате труда 741 тыс. рублей.

Все обязательства общества являются текущими и погашаются в установленные сроки.

Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 г составляет 334 тыс. рублей.

8. Информация о связанных сторонах

Учредителем (единственным участником) Общества является муниципальное образование город Черногорск.

От имени муниципального образования «Город Черногорск» права и обязанности единственного участника Общества осуществляет Администрация города Черногорска.

Договора финансово-хозяйственной деятельности между ООО «Аптека № 3» и Администрацией города Черногорска в 2025 году не заключались.

Дебиторская, кредиторская задолженность связанных сторон отсутствует. Списанной дебиторской задолженности нет.

В декабре 2025 года произошла смена директора общества:

Яковлева Е.В. с 01.01.2025г. по 16.12.2025г.

Андросов М.В. с 17.12.2025г. по 31.12.2025г.

Общие суммы, выплаченные основному управленческому персоналу (директор, заместитель директора по общим вопросам, главный бухгалтер) за период с января по декабрь 2025 года составили 2 412 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда 1 955 тыс. рублей, в том числе НДФЛ 254 тыс. рублей.
- компенсация при увольнении 457 тыс. рублей в размере трех месячных заработных плат. Компенсация при увольнении директору и заместителю директора по общим вопросам выплачена по решению учредителя.

Прочие выплаты в указанном периоде 2025 года не проводились. Общая сумма страховых взносов от выплат в пользу руководителей составила 588 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года размер выплат основному управленческому персоналу и страховых взносов увеличился на 961 тыс. рублей, по причине выплаты компенсации при увольнении и ввода в штатное расписание общества единицы «заместителя директора по общим вопросам» с 01.07.2025г. по инициативе учредителя.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике организации, применяемой ООО «Аптека № 3», составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Затраты по ремонту основных средств учитываются по фактически произведенным затратам.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в год.

Приобретенные ТМЦ принимаются к учету по фактической себестоимости.

За балансом Общества на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» на 31 декабря 2025 года числятся ТМЦ на сумму 172 тыс. рублей, согласно контрактам с ГБУ РХ «Ресфармация» № 4СЗА30/1-2025 на оказание услуг по приемке, хранению, отпуску по льготным рецептам лекарственных препаратов, медицинских изделий и специальных продуктов лечебного питания, предназначенных для лечения групп населения и категорий заболевания.

Резервы по сомнительным долгам в отчетном году создаются на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности предприятия с отнесением сумм резерва на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

10. Инвентаризация

Инвентаризации в 2025 году проводились при смене материально-ответственных лиц. При смене директора была проведена инвентаризация всех активов и обязательств общества, сроки проведения которой соответствовали графику проведения инвентаризации перед составлением годового бухгалтерского отчета. Все выявленные отклонения отражены в бухгалтерском учете до составления бухгалтерской отчетности за 2025 год.

11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Убыточность деятельности общества объясняется снижением объема продаж по, независящим от предприятия, причинам. В зимнем сезоне начала 2025 года роста спроса на лекарственные средства не было (не было сезонных эпидемий, других внешних факторов, влияющих на спрос населения). Вместе с общим спадом покупательского спроса (население все чаще делает выбор в пользу более дешевых лекарственных средств) на фармацевтическом рынке происходит активное замещение импортных лекарственных средств, средствами отечественного производства с более низкой ценой.

Так же на размер розничного товарооборота и размер валовой прибыли предприятия влияет постоянно растущая конкуренция на фармацевтическом рынке города. Открываются новые аптеки – конкуренты, в Черногорск активно «заходит» фармацевтический бизнес, имеющий, вместе с розничной сетью, оптовые склады, что позволяет им диктовать розничные цены.

С 01.05.2022 года снижен размер предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (согласно, внесенным в Постановление Правительства Республики Хакасия от 24.02.2010 № 81, изменениям от 19 апреля 2022 года). Для поднятия доходности был увеличен размер применяемой наценки на товары, не входящие в перечень ЖНВЛП, реализуемые в аптеках предприятия. В то же время предприятие вынуждено проводить постоянный мониторинг и контроль уровня цен по причине высокой конкуренции.

Вместе с падением товарооборота на убыточность деятельности предприятия влияет рост затрат:

- ежегодное увеличение МРОТ;
- увеличение расходов по содержанию помещений (коммунальные, охрана);
- увеличение стоимости услуг сторонних организаций;
- увеличение налоговой нагрузки.

В целях улучшения финансово-экономического состояния общества в течение 2025 года проводилась работа:

- по рационализации производственных процессов;
- оптимизации использования трудовых ресурсов, пересмотра штатной численности и ФОТ;
- по сдаче в аренду неиспользуемых площадей;
- рассматривался вопрос о закрытии убыточной Аптеки, расположенной по адресу Кирова, 69 и сдаче всего помещения в аренду.

Для привлечения покупателей в 2025 году вводились скидки в определенные часы работы аптек общества, проводилась рекламная кампания в СМИ и на радио.

Увеличен объем оказания маркетинговых услуг по продвижению определенных групп товаров аптечного ассортимента.

Составлен план мероприятий по развитию финансово-хозяйственной деятельности ООО «Аптека № 3» на 2026 год, направленный на вывод общества из убытков.

Директор ООО «Аптека №3»

М.В. Андросов

Главный бухгалтер

Н.А. Вениченко

20 марта 2026 г.