

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода							
	Период	на начало года	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	переклассифицировано первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	249 614	(99 186)	3 753 864	(33 318)	31 472	(1 559 121)	-	-	-	-	-	3 970 159	(1 626 834)
	За 2024 г.	160 747	(72 523)	90 774	(1 906)	1 589	(28 252)	-	-	-	-	-	249 614	(99 186)
в том числе:	Машины и оборудование	219 067	(83 014)	3 362 980	(26 176)	24 602	(1 306 139)	-	-	-	-	-	3 555 871	(1 364 551)
	За 2025 г. (кроме офисного)	130 200	(61 776)	90 774	(1 906)	1 589	(22 828)	-	-	-	-	-	219 067	(83 014)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	11 832	-	-	(1 926)	-	-	-	-	-	11 832	(1 926)
За 2024 г.	3 207	(2 866)	-	-	-	-	(46)	-	-	-	-	3 207	(2 914)	
Транспортные средства	За 2024 г.	3 207	(2 822)	-	-	-	(46)	-	-	-	-	3 207	(2 866)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	27 340	(13 304)	375 877	(7 142)	6 870	(250 903)	-	-	-	-	396 075	(257 336)	
За 2024 г.	27 340	(7 925)	-	-	-	-	(5 378)	-	-	-	-	27 340	(13 304)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	3 175	-	-	(106)	-	-	-	-	3 175	(106)	
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода							
	Период	на начало года	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	перереценка фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 205 192	(526 186)	45 298 700	(1 049 001)	159 441	(11 579 947)	-	-	46 454 891	(11 946 692)	-	46 454 891	(11 946 692)
	За 2024 г.	1 956 522	(373 824)	622 822	(374 152)	62 368	(214 730)	-	-	2 205 192	(526 186)	-	2 205 192	(526 186)
в том числе:	Другие виды основных средств	2 205 192	(526 186)	45 298 700	(1 049 001)	159 442	(11 579 947)	-	-	46 454 891	(11 946 629)	-	46 454 891	(11 946 629)
	За 2024 г.	1 956 522	(373 824)	622 822	(374 152)	62 368	(214 730)	-	-	2 205 192	(526 186)	-	2 205 192	(526 186)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	36 847 499	-	1 829 378	-	1 670 922	-
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 193 841	-	136 053	-	68 424	-
Офисное оборудование	9 905	-	-	-	385	-
Транспортные средства	292	-	339	-	19 415	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	138 738	-	14 037	-	1 582 698	-
Другие виды основных средств	34 504 722	-	1 678 951	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	767	-	55	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
Другие виды основных средств	767	-	55	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период		Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	На конец периода	
	За 2025 г.	За 2024 г.	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка						первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.		3 747 209	-	3 170 900	3 646 409	-	-	-	-	-	-	3 271 700	-
	За 2024 г.		3 899 309	-	-	152 100	-	-	-	-	-	-	3 747 209	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.		100 800	-	3 170 900	-	-	-	-	-	-	-	3 271 700	-
	За 2024 г.		252 900	-	-	152 100	-	-	-	-	-	-	3 271 700	-
Паи	За 2025 г.		3 646 409	-	-	3 646 409	-	-	-	-	-	-	100 800	-
	За 2024 г.		3 646 409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.		156 400	-	5 213 800	-	-	-	-	-	-	-	3 646 409	-
	За 2024 г.		60 200	-	96 200	-	-	-	-	-	-	-	5 370 200	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.		156 400	-	713 700	-	-	-	-	-	-	-	870 100	-
	За 2024 г.		60 200	-	96 200	-	-	-	-	-	-	-	156 400	-
Депозитные счета	За 2025 г.		-	-	4 500 100	-	-	-	-	-	-	-	4 500 100	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.		3 903 609	-	8 384 700	3 646 409	-	-	-	-	-	-	8 641 900	-
	За 2024 г.		3 959 509	-	96 200	152 100	-	-	-	-	-	-	3 903 609	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	1 133 259	-	73 721 608	(41 864 035)	-	-	X	32 990 832	-
	За 2024 г.	1 143 587	-	7 755 641	(7 765 969)	-	-	X	1 133 259	-
в том числе:	За 2025 г.	6	-	1 704 565	(1 702 964)	-	-	-	1 606	-
Сырье и материалы	За 2024 г.	595	-	183 578	(184 167)	-	-	-	6	-
Товары	За 2025 г.	1 133 253	-	72 017 043	(40 161 071)	-	-	-	32 989 225	-
	За 2024 г.	1 142 992	-	7 572 063	(7 581 802)	-	-	-	1 133 253	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)													
		На начало года		поступило				списано				На конец периода			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	779 610	-	9 934 772	-	(3 516 182)	-	(368 738)	-	-	-	-	-	7 198 200	-
	За 2024 г.	632 517	-	515 831	-	-	-	-	-	-	-	-	-	779 610	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	453 029	-	6 524 299	-	(3 497 293)	-	-	-	-	-	-	-	3 480 035	-
	За 2024 г.	351 717	-	441 722	-	(340 410)	-	-	-	-	-	-	-	453 029	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	239 554	-	2 234 000	-	(18 889)	-	(20 176)	-	-	-	-	-	2 454 665	-
	За 2024 г.	202 098	-	57 632	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239 554	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 189	-	436 541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	439 730	-
	За 2024 г.	11 341	-	-	-	(8 152)	-	-	-	-	-	-	-	3 189	-
Прочая	За 2025 г.	83 838	-	739 932	-	-	-	-	-	-	-	-	-	823 770	-
	За 2024 г.	67 361	-	16 477	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83 838	-
Итого	За 2025 г.	779 610	-	9 934 772	-	(3 516 182)	-	(368 738)	-	-	-	-	X	7 198 200	-
	За 2024 г.	632 517	-	515 831	-	-	-	-	-	-	-	-	X	779 610	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		на доходы	переклассифицировано		
			поступило	списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 331 033	43 120 168	-	(2 336 925)	-	45 114 276	
	За 2024 г.	4 349 297	1 132 322	-	(1 150 586)	-	4 331 033	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 295 491	43 120 168	-	(301 383)	-	45 114 276	
	За 2024 г.	1 565 646	1 132 322	-	(402 477)	-	2 295 491	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 035 542	-	-	(2 035 542)	-	-	
	За 2024 г.	2 783 651	-	-	(748 109)	-	2 035 542	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 351 587	80 503 666	-	(38 338 557)	-	45 516 696	
	За 2024 г.	2 339 147	8 407 747	-	(7 395 307)	-	3 351 587	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 045 016	77 966 585	-	(37 298 622)	-	42 712 979	
	За 2024 г.	1 441 048	7 999 275	-	(7 395 307)	-	2 045 016	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	202 543	1 937 567	-	-	-	2 140 110	
	За 2024 г.	150 527	52 016	-	-	-	202 543	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 039 935	-	-	(1 039 935)	-	-	
	За 2024 г.	737 355	302 580	-	-	-	1 039 935	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	64 093	599 514	-	-	-	663 607	
	За 2024 г.	10 217	53 876	-	-	-	64 093	
Итого	За 2025 г.	7 682 620	123 623 834	-	(40 675 482)	-	90 630 972	
	За 2024 г.	6 688 444	9 540 069	-	(8 545 893)	-	7 682 620	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	124 884	2 539 684	355 847	71 614	2 237 106
	За 2024 г.	100 287	141 054	115 411	1 046	124 884
в том числе:						

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	40 935 488	7 649 673
Затраты на оплату труда	8 195 738	1 339 200
Отчисления на социальные нужды	2 457 486	401 250
Амортизация	2 170 269	306 545
Прочие затраты	3 244 101	335 537
Итого по элементам	25 147 109	10 041 944
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(31 855 972)	9 739
Итого расходы по обычным видам деятельности	57 003 081	10 032 205

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ООО "Семейная аптека "Апрель"

ИНН 2309137766 КПП 230901001, ОГРН 1132309005817

Адрес: 350007, Краснодарский край, Краснодар г, Захарова ул, дом 25, офис 1
п/с 40702810800010000547 в КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО к/с 30101810200000000722 БИК 040349722

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "Семейная аптека "Апрель".

1.2. Юридический адрес – 350007, Краснодарский край, Краснодар г, Захарова ул, дом 25, офис 1

1.3. Дата государственной регистрации – 28.08.2013.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 28 643 человека. По состоянию на 31 декабря 2024 года - 21 116 человек.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: 9 801 обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

Анисимов Вадим Георгиевич - 99 % доли;

Отрада ООО – 1 % доли.

1.6. Сведения о руководстве: директор Общества: Анисимов В.Г. (приказ № 1 от 05.05.2014г)

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

– торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);

– исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;

– аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.8 Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 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.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя № 1/У от 31.12.2024 года.

2.1. Основные положения учетной политики.

Основные средства и капитальные вложения:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства и имеют стоимость выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов формируют первоначальную стоимость. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находила в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Амортизация начисляется ежемесячно линейным методом по всем группам НМА. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

-способ начисления амортизации;

-первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

-ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода использования НМА.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки.

Учет аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018). Способы амортизации ППА: линейный. Порядок определения срока полезного использования ППА на основании срока, указанного в договоре.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и равной ключевой ставке Банка России, действующей на дату принятия к учету ППА, увеличенной на 3 %.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Оценка запасов

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 N 180н

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В случаях, когда активы предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей, раскрытие информации о данных активах признаётся не существенным, они учитываются в составе запасов.

Фактической себестоимостью запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Фактической себестоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При отпуске и ином выбытии запасы оцениваются:

- по материалам - по средней себестоимости.

- по товарам — по себестоимости единицы.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Резерв сомнительных долгов.

Организация в бухгалтерском учете создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по отпускам.

Предприятие создает резерв на оплату отпусков.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Выручка (Доходы) от реализации.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Расходы, связанные с реализацией.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются, за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Коммерческие (издержки обращения) и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных (выданных) займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Кредитные и заемные средства, полученные организацией, а также проценты по ним учитывать на счетах: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - по кредитам и займам, полученным на срок до 12 месяцев включительно; 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - по кредитам и займам, полученным на срок более 12 месяцев.

Краткосрочной задолженностью считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;

Долгосрочной задолженностью считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом. Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 25%.

2.2 Изменения в учетной политике с 2025 года.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
 - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты:
 - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
 - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
 - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты;
 - инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе бухгалтерского баланса как внеоборотные и оборотные активы, соответственно.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности, и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок,

-не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Отчет о движении денежных средств

- в поступлениях по текущей деятельности отдельно выделена строка (4114 «Поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей»).

е) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения дебиторской задолженности.

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.3. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2025 году.

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 году и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

Основные показатели деятельности организации за 2025 год

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов организации числится товарный знак.

Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политики Организации как НМА по балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость актива не переоценивается, признаков обесценения нет, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой.

На 31 декабря 2024 года стоимость НМА составляла 742 735 тыс. руб., на 31 декабря 2025 года 5 898 117 тыс. руб.

Стоимость нематериальных активов увеличилась ввиду присоединения 32 реорганизованных юридических лиц.

4. Основные средства и капитальные вложения.

4.1 Балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода равна 1 875 682 тыс. руб., на конец отчетного периода равна 37 786 500 тыс. руб., из них:

- 2 343 325 тыс. руб. - мебель, оборудование аптек и офисов,

- 34 508 199 тыс. руб. – ППА,

- 934 976 тыс. руб. – капитальные вложения.

Сумма начисленной амортизации на начало отчетного периода равна – 625 372 тыс. руб., на конец отчетного периода равна -13 573 510 тыс. руб.

4.2. Балансовая стоимость капитальных вложений на начало отчетного периода равна 46 247 тыс. руб, на конец 938 234 тыс. руб.

Проверка на обесценения основных средств и капитальных вложений проведена. Признаки обесценения основных средств и капитальных вложений на 31.12.2025 год – отсутствуют.

5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены выданные процентные займы организацией в размере 4 141 800 тыс. руб. В том числе долгосрочные – 3 271 700 тыс. руб., краткосрочные – 870 100 тыс. руб.

Доход по займам (сумма начисленных процентов) за 2025 год составил 259 060 тыс. руб. Проценты по займам отражены в составе дебиторской задолженности.

6. Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало периода – 1 133 259 тыс. руб. на конец отчетного периода – 32 990 832 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода составляют 0 тыс. руб. Данная сумма входит в общую сумму дебиторской задолженности и отражается по строке Дебиторская задолженность баланса.

Организация ежегодно проверяет стоимость запасов на обесценение на конец отчетного периода. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 года не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в балансе отражена в сумме 7 198 200 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков в размере -3 480 035 тыс. руб., дебиторская задолженность по налогам и сборам – 439 730 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в балансе отражена в сумме 47 254 775 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками в размере 42 712 979 тыс. руб., задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в размере – 663 607 тыс. руб.

9. Займы

На отчетную дату организацией были погашены все долгосрочные и краткосрочные займы.

10. Доходы:

Выручка.

Наименование	2024 год	2023 год
Выручка всего (строка 2110 (тыс. руб.))	52 655 270	9 647 041
В том числе		
Продажа покупных товаров	46 070 608	8 985 256
Оказание услуг	6 584 662	661 785

Прочие доходы.

Прочие доходы всего (строка 2340 (тыс. руб.))	8 468 173	1 052 366
В том числе		
Бонусы поставщиков	7 272 288	1 008 132
Реализация имущества	65 387	11 628
Проценты к получению всего (строка 2320 (тыс. руб.))	397 408	53 593

11. Затраты:

Себестоимость.

Себестоимость всего (строка 2120 (тыс. руб.))	40 103 475	7 560 607
В том числе		
Продажа покупных товаров	40 103 475	7 560 607

Коммерческие расходы.

Коммерческие расходы всего (строка 2210 (тыс. руб.))	16 899 606	2 471 598
В том числе		
Амортизация ОС	99 538	28 248
Амортизация НМА	247 805	63 562
Приобретение материалов	119 498	18 350
Фонд оплаты труда	8 195 737	1 339 199
Взносы с ФОТ	2 441 138	398 582
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	16 351	2 667
Аренда помещений	1 795 968	214 733
Коммунальные расходы	354 279	54 319

Прочие расходы.

Прочие расходы всего (строка 2350) (тыс. руб.)	936 839	198 492
В том числе		
Услуги банков	480 089	92 994
Банковская гарантия	106 249	10 037
Прочие расходы	3 714	7 954

Проценты к уплате.

Проценты к уплате всего (строка 2330) (тыс. руб.)	2 650 085	402 112
---	-----------	---------

12. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль составляет – -375 102 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (отложенное налоговое обязательство) составляет – 925 950 тыс. руб.

Налог на прибыль составляет – -1 301 052 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. организация применила налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Разницы, которые возникают в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств, организация отнесла на счет 99 «Прибыли и убытки» (п. 14, 15 ПБУ 18/02), в результате чего на 31.12.2024 год образовались проводки:

Дт 09 Кт 99: 99 849 тыс. руб.

Дт 99 Кт 77: 95 408 тыс. руб.

Величина пересчета отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2025 год:

Наименование	Сальдо на 01.01.2025	Оборот	Оборот	Сальдо на 31.12.2025
ОНА	1 420 135	30 370 197	901 583	30 888 749
ОНО	1 369 589	206 515	28 274 453	29 437 527

13. Аренда

13.1 Организация выступает в роли арендатора помещений под аптечные пункты и применяет ФСБУ 25/2018. Право пользования активом по данным активам на 31.12.2025 равно 47 254 386 тыс.руб

Обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по стр. 1450 «Прочие обязательства» в размере 45 114 276 тыс. руб. со сроком погашения более 12 месяцев на отчетную дату и по стр. 1550 «Прочие обязательства» в размере 2 140 110 тыс. руб. со сроком погашения менее 12 месяцев на отчетную дату (п. 7, п. 15 ФСБУ 25).

14. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2 237 106 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

15. Информация о связанных сторонах, аффилированных лицах, бенефициарах

Связанными сторонами ООО "Семейная аптека "Апрель" в течение 2025 года являются:

1.) Учредители:

– Анисимов Вадим Георгиевич;
– ООО «Отрада»;

2.) Директор – Анисимов Вадим Георгиевич.

Юридические лица:

ООО «Карнавал» 2309084401
ООО «Апрельфарм» 2308124789
ООО «Лета-Фарм» 2340012590
ООО «Апрель 2012» 2308128039
ООО «Бережная аптека «Апрель» 2309136755
ООО «Управляющая компания «Апрель» 2308129642
ООО «Апрель Воронеж» 2308119605
ООО «Апрель Севастополь» 2308209746
ООО «Апрель Сибирь 2309111912
ООО «ДК «АПРЕЛЬ» 2308120424
ООО «Апрель Кубань» 2310174811
ООО «Аптека Апрель Волгоград» 2308209785
ООО «Аптека-Ленфарм» 9106000310
ООО «Либерти» 9106000335
ООО «Аптека Апрель Белгород» 2308218885
ООО «Апрель Брянск» 2308241919
ООО «Апрель Рязань» 2311229260
ООО «Апрель 2014» 2308239620
ООО «Аптечный склад «Тула» 2310200204
ООО «Аптечный склад «Подмосковье» 2310200613
ООО «Аптечный склад «Смоленск» 2311237101
ООО «Аптечный склад «Ярославль» 2311238137
ООО «Аптечный склад «Пенза» 2311237253
ООО «Аптечный склад «Владимир» 2311237567
ООО «Аптечный склад «Марий Эл» 2311242609
ООО «Аптечный склад «Тверь» 2312262911
ООО «Аптечный склад «Крым» 2311241316
ООО «Аптечный склад «Самара» 2311244941
ООО «Аптечный склад «Астрахань» 2312262615
ООО «Аптечный склад «Казань» 2311242373
ООО «Аптечный склад «Ульяновск» 2311242366
ООО «Аптечный склад «Иваново» 2311241820
ИП Анисимов Вадим Георгиевич 234500200835
ООО «Банатовское» 2345011159

16. Информация по реорганизации в форме присоединения

Руководством ООО "Семейная аптека "Апрель" принято решение о реорганизации в форме присоединения, протокол собрания №3 от 28.02.2025г. 11.03.2025 в ЕГРЮЛ внесена запись о начале реорганизации.

В первом этапе реорганизации к ООО «Семейная аптека «Апрель» (ИНН 2309137766). присоединились следующие юридические лица:

ООО «Апрельфарм» инн 2308124789
ООО «Либерти» инн 9106000335
ООО «Апрель 2012» инн 2308128039
ООО «Лета-Фарм» инн 2340012590
ООО «Апрель Севастополь» инн 2308209746
ООО «Апрель Кавказ» инн 2310174829

Во втором этапе реорганизации, по протоколу собрания №7 от 25.07.2025г., к ООО «Семейная аптека «Апрель» (ИНН 2309137766). присоединились следующие юридические лица:

ООО «Бережная аптека «Апрель» 2309136755
ООО «Апрель Воронеж» 2308119605
ООО «Апрель Севастополь» 2308209746
ООО «Апрель Сибирь 2309111912
ООО «ДК «АПРЕЛЬ» 2308120424
ООО «Апрель Кубань» 2310174811
ООО «Аптека Апрель Волгоград» 2308209785
ООО «Аптека-Ленфарм» 9106000310
ООО «Аптека Апрель Белгород» 2308218885
ООО «Апрель Брянск» 2308241919
ООО «Апрель Рязань» 2311229260
ООО «Апрель 2014» 2308239620
ООО «Аптечный склад «Тула» 2310200204
ООО «Аптечный склад «Подмосковье» 2310200613
ООО «Аптечный склад «Смоленск» 2311237101
ООО «Аптечный склад «Ярославль» 2311238137
ООО «Аптечный склад «Пенза» 2311237253
ООО «Аптечный склад «Владимир» 2311237567
ООО «Аптечный склад «Марий Эл» 2311242609
ООО «Аптечный склад «Тверь» 2312262911
ООО «Аптечный склад «Крым» 2311241316

ООО «Аптечный склад «Самара» 2311244941
ООО «Аптечный склад «Астрахань» 2312262615
ООО «Аптечный склад «Казань» 2311242373
ООО «Аптечный склад «Ульяновск» 2311242366
ООО «Аптечный склад «Иваново» 2311241820

Активы организаций, незавершенные расчеты с кредиторами, прочие пассивы, а также имущество и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, передаются организации-правопреемнику по передаточному акту.

Директор ООО «Семейная аптека «Апрель» _____ В.Г. Анисимов