

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах за 2025 год
ГУП «ФАРМАЦИЯ» РА
ИНН 0400000090 / КПП 041101001

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ГУП «Фармация» РА за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным законом 402-ФЗ от 06.12.2011, Федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н., учетной политикой организации.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

«Организация» была организована в 1989 году.
«Организация» зарегистрирована по адресу:
649002, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, пр-т Коммунистический, 126
Фактический адрес:
649002, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, пр-т Коммунистический, 126

Организация имеет два расчетных счета
Реквизиты:
ГОРНО-АЛТАЙСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8558 ПАО СБЕРБАНК
БИК 048405602
К/с 30101810300000000602
Р/с 40602810502350000002
АО "АЛЬФА-БАНК"
БИК 044525593
К/с 30101810200000000593
Р/с 40602810016160000000

Данные о государственной регистрации «Организации».
Государственная регистрация – регистрационный № 1030400731811 от 11.09.1989г.

Сведения об учредителях:
Министерство экономического развития РА

«Организация» осуществляет следующие основные виды деятельности:
47.73 Розничная торговля лекарственными средствами в специализированных аптеках.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников «Организации» в 2025 году составила 20 человек.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2025 год

В 2025 году «Организация» осуществляла оптовую и розничную торговлю лекарственными средствами.
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным законом 402-ФЗ от 06.12.2011г., Федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, по формам утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010г №66н., учетной политикой организации.
По итогам 2025 года чистая прибыль составила 247,0 тыс. рублей.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года и действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Метод начисления амортизации объектов основных средств производится в бухгалтерском учете – линейным способом. В налоговом учете - линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств для собственных нужд используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (с последними изменениями от 10.12.2010г. №104). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. Оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ПБУ 6/01, и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2025 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства, денежные средства на расчетных и валютных счетах, денежные средства в пути.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные депозиты, размещенные на срок до 12-ти месяцев.

Согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражаются:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- суммы прочих налогов и сборов (кроме НДС) уплаченных и возмещенных в отчетном периоде;
- суммы, выданных под отчет и возвращенных в отчетном периоде денежных средств.

Информация о выданных и погашенных заемных средствах на срок более трех месяцев в отчете о движении денежных средств, в целях большей информативности отражается развернуто.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Выручка признается «Организацией» в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю ;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Для целей налогообложения выручка признается (по оплате).

Расходы

В ГУП «Фармация» РА применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» -расходы общества подразделяются на:

Расходы по обычным видам деятельности;

Прочие расходы;

Расходы по обычным видам деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 44 «Издержки производства» по видам деятельности и по статьям затрат

Управленческие расходы учитываются на отдельном счете 26. Распределение по видам деятельности производится по счетам 20,23,25

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой на отчетную дату, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой на отчетную дату по условиям договора превышает 12 месяцев).

Расходы по займам и кредитам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Движение основных средств, в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов)

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, в материальные ценности приведены в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2024			Остаточная стоимость на 31.12.2025
1	Здания и сооружения	2842		2293	549
2	Машины и оборудование	190		190	
3	Транспортные средства	469		231	238
	Итого:	3501		2714	787

Приказом № 128 от 30.12.2025 «О проведении инвентаризации основных средств и ТМЦ» проведена инвентаризация, по результатам которой расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2025года:

тыс.руб.

№ п/п	Группа материально- производственных запасов	Остаток на 31.12.2023 г	Остаток на 31.12.2024 г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025г
1	Материалы	2644	3734	30088	29990	3832
	Итого:	2644	3734	30088	29990	3832

Проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей приказа № 128 от 30.12.2025г.

По данным инвентаризации расхождений не обнаружено.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.2024г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025 г.
1	Денежные ср-ва на р/счете	823	45920	45715	1028
2	Касса	67	4479	4349	197
	ИТОГО	890	50399	50064	1225

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025.-317,0 т.руб:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.2025 г.
1	Покупатели	317

Данные суммы дебиторской задолженности подтверждены актами сверок с контрагентами на 31.12.2025г.

Была проанализирована дебиторская задолженность по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.2023г	Остаток на 31.12.2024г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025
1	Уставный капитал	1418	1418			1418
2	Добавочный капитал	405	405			405
3	Резервный капитал	47	47			47
4	Нераспределенная прибыль	842	797	247	227	817
	Итого:	2712	2667	247	227	2687

Нераспределенная прибыль за 2025год составила- 969,0тыс.руб. Использовано нераспределенной прибыли в течении 2025года- 0 тыс_руб

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и долгосрочные кредиты в 2025году не предоставлялись.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г.-3322,0 т.руб.

Тыс.руб

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.2025 г.
1	Дивиденды	1886
2	Резерв по сомнительным долгам	1436
3	Прочее	
	ИТОГО	3322

Данные суммы кредиторской задолженности подтверждены актами сверок с контрагентами на 31.12.2025 г.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ и РАСХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ за2025год.

тыс.руб

№ п/п	Виды деятельности	Выручка (нетто)и прочие доходы от продажи товаров, продукции, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг
1	Торговля оптовая и розничная	25961	18704
2	Прочие услуги	17910	
	ИТОГО	43871	
1	Коммерческие управленческие расходы	22902	

2	Прочие доходы/расходы	-523	
	ИТОГО	1742	
1	Налог на УСН	1495	
2	Чистая прибыль	247	

В составе прочих расходов отражались списание балансовой стоимости выбывающих активов, суммы налогов и сборов, услуги банков, штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам, и другие расходы.

12. РАСЧЕТЫ по налогу уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов) тыс.руб.

№ п/п	Наименование	2024 год	2025год
1	Доходы, учитываемые в целях налогообложения(УСН)	40771	43871
2	Расходы, учитываемые в целях налогообложения(УСН)	31170	33904
3	Доходы минус расходы для н/обложения	9601	9967
4	Налог уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы(доходы-минус расходы) Ставка налога-15%	1440	1495

13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2839,0 тыс.руб.

14. ДИВИДЕНДЫ

1886,0 т.руб

15.ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

На 31.12.2025г Сформирован резерв по сомнительным долгам 1436 тыс. руб.

16.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2025году резерв на оплату отпусков не создавался, остаток на 31.12.2025-00тыс.руб.

17. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА И СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ГУП «Фармация» РА не имеет дочерних зависимых предприятий.

Директор –Данилов Александр Михайлович является участником связанных сторон

В 2025 году краткосрочные заемные средства не привлекались

Характеристика операций со связанными сторонами за 2025г.

Наименование Связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Характер отношений со связанной стороной	Доля участия связанной стороны в УК на начало года	Операции с аффилированными лицами и со связанными сторонами
Данилов Александр Михайлович	Лицо имеет право распоряжаться	24.07.2025	директор		З/плата и выплаты социального характера-1093 тыс.руб.

18.БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность предоставляется в органы Федеральной налоговой службы, в объеме и сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

19.ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам не раскрывается в соответствии с п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам(ПБУ 12/2010)утвержденного Приказом Минфина России от 18.11.2010№№143н.

20.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не являетсяучастником договора о совместной деятельности.

21.ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Состав бенефициарных владельцев на 31.12.2025г.:

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ГУП «Фармация» РА не осуществляет и не планирует прекращение деятельности.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первом квартале 2026 года не произошло событий, значительно повлиявших на финансовые показатели компании 2025 г.

В 2026г. не планируется заключение договоров поручительства, продажа активов, не было случаев гибели активов, необоснованного использования краткосрочных займов на финансирование долгосрочных активов. Не имеют место

события, которые могут поставить под вопрос надлежащий характер применяемой учетной политики. Не имеют место случаи конфискации государством активов, судебные иски против нашей организации, которые могут решить не в нашу пользу.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала специальную операцию, последствия которой, рассматриваются как существенное событие после отчетной даты. ГУП «Фармация» РА не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы акционеров и их способность осуществлять выплаты ГУП «Фармация» РА в ближайшем будущем, это не влияет на способность продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

29.01.2026г.

Директор ГУП «Фармация» РА

А.М.Данилов