

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчётности

за 2025 год

ООО «МКТ ФАРМ»

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «МКТ ФАРМ»

ИНН: 9715307276

ОКПО: 19774916

Адрес: 127560, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бибирево, ул. Лескова, д. 30, этаж 1, помещ. XV, кв. 3

Отчётная дата: 31 декабря 2025 г.

Единица измерения: тыс. руб.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МКТ ФАРМ» (далее — Организация) зарегистрировано и ведёт деятельность на территории Российской Федерации. Основной вид деятельности — оптовая торговля медицинскими изделиями.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и частью 4 статьи 6 указанного закона.

Руководитель организации: Александров Сергей Алексеевич.

2. Основа составления отчётности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» с применением упрощённых форм бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства (пп. 52, 54, 66 ФСБУ 4/2023, Рекомендация БМЦ).

Отчётность представлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. В качестве сравнительных данных приведены показатели на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года (для баланса), а также данные за 2024 год (для отчёта о финансовых результатах).

Отчётность составлена в тысячах рублей (тыс. руб.). Пустые строки форм прочёркнуты или исключены согласно требованиям, п. 66 ФСБУ 4/2023 и Рекомендации БМЦ.

Обязательный аудит: отчётность Организации не подлежит обязательному аудиту.

3. Основные положения учётной политики

3.1. Основные средства

Учёт объектов основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация применяет упрощённый порядок учёта: стоимостной лимит признания объекта основным средством установлен в размере 100 000 руб. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее установленного лимита списываются на расходы в момент ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным методом.

3.2. Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования, установленного при принятии актива к учёту.

3.3. Запасы

Учёт материально-производственных запасов (товаров) ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Товары учитываются по фактической себестоимости. Списание производится методом средней стоимости.

3.4. Финансовые вложения и денежные средства

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости. Денежные средства учитываются в валюте Российской Федерации.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме, причитающейся к получению. Резерв по сомнительным долгам создаётся при наличии оснований полагать, что задолженность не будет погашена в установленный срок. Кредиторская задолженность отражается в сумме, подлежащей уплате.

3.6. Доходы и расходы

Выручка признаётся по методу начисления в момент перехода права собственности на товары (выполнения работ, оказания услуг) к покупателю. Расходы признаются в том периоде, к которому относятся, независимо от факта оплаты.

3.7. Налог на прибыль

Организация применяет общую систему налогообложения. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ. Постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства, с учётом упрощённого способа, не учитываются; в отчёте о финансовых результатах отражается только текущий налог на прибыль.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Ниже приведена динамика основных статей баланса за три отчётные даты.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.20
Материальные внеоборотные активы (осн. средства), тыс. руб.	431	0	
Нематериальные активы, тыс. руб.	164	100	
Запасы, тыс. руб.	31 809	31 375	
Денежные средства и эквиваленты, тыс. руб.	28 406	26 742	
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	45 432	34 571	
БАЛАНС (актив), тыс. руб.	106 349	103 337	
Капитал и резервы, тыс. руб.	99 843	96 503	
Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.	6 506	6 834	
БАЛАНС (пассив), тыс. руб.	106 349	103 337	

4.1. Материальные внеоборотные активы (основные средства)

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость основных средств составила 431 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года — 0 тыс. руб.). Увеличение обусловлено приобретением объектов основных средств в отчётном периоде. Амортизация начислена в соответствии с установленными сроками полезного использования линейным методом.

4.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы составляют 164 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 100 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 0 тыс. руб.). Прирост на 64 тыс. руб. связан с приобретением (созданием) объектов нематериальных активов в 2025 году.

4.3. Запасы

Запасы на 31 декабря 2025 года составляют 31 809 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 31 375 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 22 903 тыс. руб.). Запасы представлены остатками товаров, предназначенных для перепродажи.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на 31 декабря 2025 года составляет 28 406 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 26 742 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 49 002 тыс. руб.). Денежные средства хранятся на расчётных счетах в российских банках в валюте РФ.

4.5. Дебиторская задолженность

Финансовые и другие оборотные активы на 31 декабря 2025 года составляют 45 539 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 45 120 тыс. руб.). В их составе дебиторская задолженность — 45 432 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 34 571 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 26 548 тыс. руб.). Прирост дебиторской задолженности на 10 861 тыс. руб. обусловлен увеличением объёма реализации. По мнению руководства, просроченная дебиторская задолженность с признаками неплатёжеспособности должников отсутствует; резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.6. Капитал

Капитал и резервы по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 99 843 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 96 503 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 88 541 тыс. руб.). Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Нераспределённая прибыль — 99 833 тыс. руб.

4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 6 506 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 6 834 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 9 997 тыс. руб.). Задолженность представлена расчётами с поставщиками и подрядчиками, задолженностью по налогам и сборам, задолженностью перед персоналом. Долгосрочные заёмные средства и краткосрочные заёмные средства отсутствуют. Снижение кредиторской задолженности свидетельствует о своевременном выполнении Организацией своих обязательств.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Ниже приведены основные показатели финансовых результатов за 2025 и 2024 годы.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка, тыс. руб.	601 319	6

Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	(513 500)	(513 500)
в т.ч. себестоимость продаж, тыс. руб.	(459 865)	(459 865)
Проценты к уплате, тыс. руб.	(1 486)	(1 486)
Прочие доходы, тыс. руб.	6 553	6 553
в т.ч. проценты к получению, тыс. руб.	6 499	6 499
Прочие расходы, тыс. руб.	(1 627)	(1 627)
Налог на прибыль, тыс. руб.	(22 920)	(22 920)
Чистая прибыль, тыс. руб.	68 339	68 339

5.1. Выручка

Выручка за 2025 год составила 601 319 тыс. руб., что на 26 801 тыс. руб. меньше по сравнению с 2024 годом (628 120 тыс. руб.). Снижение выручки носит конъюнктурный характер и связано с изменением структуры продаж. Выручка формируется от оптовой реализации медицинских изделий.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 513 500 тыс. руб. (в 2024 году — 510 555 тыс. руб.), в том числе себестоимость продаж — 459 865 тыс. руб. (в 2024 году — 464 127 тыс. руб.). Прирост расходов на 2 945 тыс. руб. обусловлен ростом закупочных цен на товарную номенклатуру.

5.3. Проценты к получению и к уплате

Прочие доходы за 2025 год составили 6 553 тыс. руб. (за 2024 год — 5 129 тыс. руб.), из которых 6 499 тыс. руб. — проценты, начисленные на остатки по расчётным счетам и размещённым депозитам.

В 2025 году впервые возникли расходы в виде процентов к уплате — 1 486 тыс. руб. по краткосрочным обязательствам. В 2024 году данный вид расходов отсутствовал.

5.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 1 627 тыс. руб. (за 2024 год — 2 349 тыс. руб.). Снижение прочих расходов на 722 тыс. руб. свидетельствует об улучшении финансовой дисциплины Организации.

5.5. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год — 22 920 тыс. руб. (за 2024 год — 24 132 тыс. руб.). Снижение налога соответствует уменьшению налогооблагаемой базы в связи с ростом расходов. Постоянные и временные разницы в связи с применением упрощённых способов учёта не рассчитываются.

5.6. Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила 68 339 тыс. руб. (за 2024 год — 96 213 тыс. руб.). Снижение чистой прибыли на 27 874 тыс. руб. обусловлено уменьшением выручки при росте себестоимости. Несмотря на это, Организация сохраняет высокий уровень рентабельности и устойчивое финансовое положение: доля собственного капитала в валюте баланса на 31 декабря 2025 года составляет 93.9%.

6. События после отчётной даты

Существенные события, произошедшие после 31 декабря 2025 года и влияющие на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Организации, которые могли бы повлечь корректировку показателей отчётности или их раскрытие, не выявлены.

7. Связанные стороны

Информация о сделках со связанными сторонами, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, отсутствует либо по оценке руководства не является существенной для пользователей отчётности.

8. Прочие раскрытия

Организация не имеет долгосрочных заёмных средств, краткосрочных займов и кредитов, а также условных обязательств, требующих раскрытия.

Обязательства в иностранной валюте, а также активы и обязательства, оценённые по справедливой стоимости, отсутствуют.

Изменений в учётной политике по сравнению с предшествующим отчётным годом не вносилось.

Подпись и дата составления пояснительной записки:

Главный бухгалтер

Дянина Н.В.

10 марта 2026 г.