

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Фармация» за 2025 год

1. Сведения об обществе

ООО «Фармация» создано на основании решения совета депутатов муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области № 23/188 от 19.10.2016г. «О реорганизации МП «Фармация» в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью «Фармация», решения совета депутатов муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области № 27/2222 от 15.02.2017г. «О внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области на 2016 год № 23/188 от 19.10.2016г.»

Сведения о записи в единый государственный реестр юридических лиц произведено на основании Постановления Администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области № 267 от 09.02.2017г.

В состав ООО «Фармация» входит четыре аптеки. Две аптеки находятся в городе Кириши, одна в поселке городского типа Будогощь, одна в поселке Глажево.

Вид экономической деятельности ООО «Фармация» согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности: 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Фармация».

Сокращенное наименование Общества: ООО «Фармация»

1.2. Место нахождения (почтовый адрес) Общества: 187110, Ленинградская область, г. Кириши, пр-кт Ленина, д. 40.

1.3. Сведения о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Киришскому району Ленинградской области путем внесения записи о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования, основной государственный регистрационный номер 1174704002110.

1.4. Сведения об участниках Общества:

Субъект Российской Федерации – муниципальное образование Киришский муниципальный район Ленинградской области в лице Администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области.

Доля субъект Российской Федерации в уставном капитале – 100%.

1.5. Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на момент государственной регистрации настоящего устава сформирован в полном объеме и составляется из номинальной стоимости долей его участников и составляет 5 049 739,49 рублей (пять миллионов сорок девять тысяч семьсот тридцать девять рублей 49 копеек).

1.6. Информация о лицензиях, полученных Обществом:

□ Номер лицензии Л042-01149-47/00164424 от 27.03.2017г. Лицензирующий орган, выдавший лицензию – Комитет по здравоохранению Ленинградской области. Срок действия лицензии – бессрочная. Лицензируемый вид деятельности: Фармацевтическая деятельность.

□ Номер лицензии Л017-01149-47/00146379 от 27.03.2017г. Лицензирующий орган, выдавший лицензию – Комитет по здравоохранению Ленинградской области. Срок действия лицензии – бессрочная. Лицензируемый вид деятельности: Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений.

1.7. Порядок расчета Общества с покупателями:

ООО «Фармация» реализует медикаменты и товары медицинского назначения населению Киришского района с применением контрольно-кассовой техники.

1.8. Система налогообложения Общества

В 2025 году ООО «Фармация» применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы). С 2025 г. ООО «Фармация» является плательщиком НДС с применением стандартной ставки НДС (20%).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой)

отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.5. Запасы

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

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

2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Основные показатели финансовой деятельности 2025 г.

3.1. Выручка и прибыль:

Выручка за 2025 год составила 68 652 тыс. руб.

Прибыль от продаж составила 387 тыс. руб..

3.2. Прочие доходы и расходы:

В отчетном периоде наблюдается рост прочих доходов (1 204 тыс. руб. против 286 тыс. руб. в 2024 г.). Одновременно с этим организация смогла сократить прочие расходы с 1 448 тыс. руб. до 1 111 тыс. руб.

3.3. Кредиторская задолженность:

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 4 676 тыс. руб. По статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредиторская задолженность снизилась с 4 203 тыс. руб. до 3 828 тыс. руб. Остальная часть кредиторской задолженности происходит за счет других статей, включая налоги.

Роста кредиторской задолженности на конец 2025 года (4 676 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом (4 822 тыс. руб.) не наблюдается, произошло незначительное снижение на 146 тыс. руб. или на 3%

3.4. Чистый финансовый результат:

В 2025 году по данным отчета о финансовых результатах получен убыток в размере 299 тыс. руб. (в 2024 году убыток составлял 502 тыс. руб.).