

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Дата составления **26.03.2026**

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

2. Информация об учетной политике:

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- Положение по бухгалтерскому учету 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- Положение по бухгалтерскому учету 12/2010 "Информация по сегментам"
- Положение по бухгалтерскому учету 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Организация, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость товаров, включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится

организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости.

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Учет расходов и доходов

2.5.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из [Приложения N 9](#) к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

3. Расшифровка бухгалтерской отчетности (существенные показатели)

Финансовые и другие оборотные активы (тыс.руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность:	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями		463
Финансовые вложения		1000
Расчеты по налогам и сборам	35	35
Проценты к получению		30
Обеспечения обязательств по договорам	24	69
Прочие расчеты с контрагентами	20	19
Итого:	79	1 616

Структура уставного капитала (руб)

Участник	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Коваленко Алексей Борисович	3 370	33,7	3 370	33,7
Пак Юрий Алексеевич	4 100	41	4 100	41
Романов Александр Владимирович	1 530	15,3	1 530	15,3
Фаер Евгений Григорьевич	1 000	10	1 000	10
Итого:	10 000	100	10 000	100

Изменения капитала (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Дивиденды	Чистая прибыль (убыток)	
Уставный капитал	2025	10	X	---	10
	2024	10	X	---	10
Нераспределенная прибыль	2025	1 867	(1 500)	(146)	221
	2024	1 582	---	285	1 867
Капитал всего	2025	1 877	(1 500)	(146)	231
	2024	1 592	---	285	1 877

Краткосрочная кредиторская задолженность:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками		482
Расчеты с прочими контрагентами	70	41
Итого:	70	523

Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость товаров для продажи		11 438
Транспортные затраты		389
Затраты на оплату труда		431
Аренда	115	115
Страховые взносы		79
Ответ. хранение товара		285
Комиссия ЭТП		71
Услуги по управлению	240	240
Прочие затраты	7	28
Итого :	362	13 076

Прочие доходы (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по депозитам	155	109
Возмещение ущерба		
Резерв по сомнительной задолженности	127	515
Неустойки, штрафные санкции по договорам		41
Прочие доходы по основной деятельности	1	12
Итого:	283	677

Прочие расходы (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Передача товара по договорам пожертвования		16
Материальная помощь		15
Прочие расходы по основной деятельности		14
Резерв по сомнительной задолженности	71	572
Расходы по списанию(возврату) Брака		3
Услуги банка, РКО	44	21
Штрафы (неустойки) по договорам		55
Итого:	115	696