

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ЗДРАВ-СЕРВИС ФАРМ» за 2025г.**

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЗДРАВ-СЕРВИС ФАРМ» за 2025г.

1. Общие сведения.

*Данные о хозяйственной деятельности ООО «ЗДРАВ-СЕРВИС ФАРМ»
(далее Общество).*

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЗДРАВ-СЕРВИС ФАРМ»

Сокращенное наименование: ООО «ЗДРАВ-СЕРВИС ФАРМ»

Юридический адрес: 295034, Республика Крым, г. Симферополь, проспект Кирова, д.

57

Общество было зарегистрировано 30.10.2014

ООО «ЗДРАВ-СЕРВИС ФАРМ» в 2025г. осуществляло следующие основные и
дополнительные виды деятельности:

- Код 47.73 – Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных
магазинах (аптеках);

- Код 68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым
недвижимым имуществом;

- Код 73.11 – Деятельность рекламных агентств.

В Обществе в 2025 году функционировали следующие обособленные подразделения

1	Аптека	295000, г. Симферополь, проспект Кирова, дом 57	910245001
2	Аптека	298300, г. Керчь, ул. Ленина, дом 15, помещение 21	911145004
3	Аптека	298300, г. Керчь, ул. Ленина, дом 37д	911145003
4	Аптека	298300, г. Керчь, ул. Козлова, дом 29	911145002
5	Аптека	298300, г. Керчь, ул. Ворошилова, дом 23	911145001
6	Аптека	298100, г. Феодосия, ул. Крымская, дом 82-р	910845003
7	Аптека	298000, г. Судак, ул. Ленина, дом 40	910845002
8	Аптека	298680, г. Ялта, пгт. Симеиз, ул. Советская, дом 32	910345001
9	Аптека	298100, г. Феодосия, ул. Земская (ул. Либкнехта), дом 6	910845001
10	Аптека	298330, г. Керчь, ул. Ворошилова, д. 6	911145007
11	Аптека	298319, г. Керчь, ул. Кирова, 105	911145006
12	Аптека	298100, г. Феодосия, ул. Назукина, здание 11, помещение 1	910845005

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ЗДРАВ-СЕРВИС ФАРМ» за 2025г.**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025г. составила: 52 чел.

Директор - Ключева Валентина Геннадиевна.
Выполнение обязанностей главного бухгалтера возложено на директора.

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2025 г., %
Дроздова Мария Вадимовна	100

На протяжении 2025г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

Розничная торговля фармацевтическими товарами:

Лицензия Л042-01177-91/00284325 от 28.04.2020г. на осуществление фармацевтической деятельности, срок действия – бессрочно.

2. Основы составления отчетности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из упрощённого бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Доходы.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;

- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ЗДРАВ-СЕРВИС ФАРМ» за 2025г.**

- в отношении доходов от розничной торговли – по факту поступления денежных средств и перехода права собственности на товар ежемесячно.

Разница учета Дохода в Бухгалтерском и Налоговом учете на 2 844 000,00 рублей по статьям дохода:

- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав принимаемые в Налоговом учете.

Расходы.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. (п. 9 ПБУ 10/99).

Себестоимость оказываемых услуг определяется исходя из всех фактических затрат Общества с учетом общехозяйственных, связанных с оказанием соответствующего вида услуг. (пп.5, 9 ПБУ 10/99, п.61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н).

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. (пп. 16, 18 ПБУ 10/99).

Разница учета Расходов в Бухгалтерском и Налоговом учете на не принимаемые в НУ.

Учет объектов аренды.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Разница строки 1150 2024 и 2025 годов в т.ч. на полностью амортизированное и списанное **ППА** - г. Феодосия, ул. Земская (ул. Либкнехта), дом 6. Ранее по данному предмету аренды осуществлялась субаренда. С 31.10.2025г. договор субаренды расторгнут и более сдача в субаренду не предполагается.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор Ключева В.Г.