

Общество с ограниченной ответственностью «СМИФАРМ ПЛЮС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКАРЬ» (краткое наименование – ООО «СМИФАРМ ПЛЮС») зарегистрировано 21.09.2010., перерегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по г. Севастополю 13.12.2014 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1149204051435 от 13.12.2014 г.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось. Единственным участником Общества является физическое лицо - гражданин РФ Кочнева Марина Александровна с долей участия 100%.

Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества. Единоличный исполнительный орган общества — директор Антонова Марина Александровна (назначена Решением №2 от 20.03.2024г. Единственного участника Общества).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — директор Антонова Марина Александровна (Приказ № 2-ЛС о возложении обязанностей главного бухгалтера от 21.03.2024 г.).

Юридический адрес Общества: 299046, Г.СЕВАСТОПОЛЬ, ПР-КТ ПОБЕДЫ, Д. 38В

Общество имеет в своем составе пять обособленных подразделений, расположенных на территории города федерального назначения Севастополь:

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила - 12 человек, за 2024 год - 13 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)»

Общество имеет лицензию на осуществление фармацевтической деятельности, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 10.11.2020г. за № Л042-01138-92/00562917

2. ВАЛЮТА ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО «СМИФАРМ ПЛЮС» составлена в тыс.руб.

3. СТАНДАРТЫ, ПО КОТОРЫМ СОСТАВЛЕНА ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на

применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Использует формы из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели без детализации.

Организация в своей работе не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов, связанные с исправлением существенных ошибок предшествующего отчетного года, Организация производит 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. (Основание: п.п.9, 14 ПБУ 22/2010).

Положение учетной политики	
Основные средства	<i>Принятие к учету (п.4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")</i> Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость 100 000 руб. и выше. <i>(п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")</i> Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. <i>Оценка (п.13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")</i> После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. <i>Способ и период начисления амортизации (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)</i> По всем объектам Основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,

	следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. <i>Срок полезного использования (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)</i> Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.
Дебиторская задолженность	Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если: - должником нарушен срок исполнения обязательств; - срок ее погашения превышен более чем на 90 дней; - дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства; - задолженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете.
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета.
Выручка	Выручка признается методом начисления.
Расходы по обычным видам деятельности	Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с основным видом деятельности Организации, а именно с розничной торговлей лекарственными средствами и другими товарами для сохранения здоровья. Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99. Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 "Продажи" п.18-19 ПБУ 10/99
Прочие доходы и расходы	Признание — по методу начисления на дату совершения операции.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к определенному показателю за отчетный период превышает 5 %, но при этом составляет не менее 100 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 2.1:

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв в по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	6128		2053		(5946)				2235	
	3а 2024 г.	14381		1174		(2368)	7059			6128	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	210		528		(183)				555	
	3а 2024 г.	38		187		(15)				210	
Расчеты с (в т.ч..прочими) покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5666		1299		(5666)				1299	
	3а 2024 г.	13876		735		(1885)	(7059)			5666	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	155								155	
	3а 2024 г.			155						155	
Прочая дебиторская задолженность	3а 2025 г.	96		38		(96)				38	
	3а 2024 г.	46		96		(46)				96	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.	421				(421)					
Итого	3а 2025 г.	6128		2053		(5946)				2235	
	3а 2024 г.	14381		1174		(2368)	(7059)			6128	

Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 3.1:

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12189	13918		(11290)			14817
	За 2024 г.	12444	11069		(11323)			12189
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10535	13616		(10492)			13658
	За 2024 г.	11325	10532		(11323)			10535
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4						4
	За 2024 г.		4					4
Расчеты по налогам и сборам, неотраженные на ЕНС	За 2025 г.	887	194		(798)			283
	За 2024 г.	406	481					887
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	165	28					194
	За 2024 г.	151	14					165
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	597	80					677
	За 2024 г.	561	36					597
Итого	За 2025 г.	12189	13918		(11290)			14817
	За 2024 г.	12444	11069		(11323)			12189

Существенных изменений обязательств в 2025 году по сравнению с 2024 годом не наблюдается. Общество на конец 2025 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не имеет.

Выручка

В 2025 году выручка общества уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 4831 тыс.руб. (3%). Уменьшение выручки 2025 года связан с тем, что предприятие стало плательщиком НДС.

Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 4.

Таблица 4. Расходы от обычных видов деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	136065	138248
Затраты на оплату труда	11069	10131
Отчисления на социальные нужды	2416	2020
Амортизация		
Прочие затраты	17711	17037
Итого по элементам	167261	167437

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	167261	167437

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведен в таблице 5

Таблица 5. Прочие доходы

Вид дохода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	232	588
Прочие доходы	4098	3882
ИТОГО прочие доходы	4330	4470

Общество использует свободные денежные средства, поддерживая неснижаемый остаток на расчетном счете, и получает проценты в течение оговоренного срока поддержания неснижаемого остатка. Начисленные проценты включены в состав прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведен в таблице 6.

Таблица 6. Прочие расходы

Вид расхода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Услуги банков	1966	1964
Списание дебиторской задолженности	4931	7059
Прочие расходы	81	96
ИТОГО прочие расходы	6978	9119

Налог на прибыль (доходы) организаций

Общество находится на общей системе налогообложения.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, отсутствуют.

Директор ООО «СМИФАРМ ПЛЮСЬ»
24.03.2026

Антонова М.О.
