

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АМВИФАРМ»

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АМВИФАРМ»
Юридический адрес: 354375, Краснодарский край, г Сочи, ул Урожайная, д. 82, офис 1
Фактический (почтовый) адрес: 354375, Краснодарский край, г Сочи, ул Урожайная, д. 82, офис 1

Дата государственной регистрации: 14 ноября 2022 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1222300060586.

Уставный капитал ООО «АМВИФАРМ» определен в размере 10 000 руб и оплачен полностью.

Состав акционеров: Единственным участником Общества является Кесян Юрий Арутюнович, доля участия — 100 процентов.. Количество акций на начало и конец отчетного периода не изменилось.

В соответствии со сведениями из ЕГРЮЛ, заявлены следующие виды экономической деятельности (ОКВЭД 2):

основной: 47.73 - Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);

дополнительные: 47.19 - Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах, 46.46 -Торговля оптовая фармацевтической продукцией; 47.78.21-Торговля розничная очками в специализированных магазинах и др.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 г. составила 5 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Основные элементы учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», 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

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

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом

руководителя организации. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Выручка от розничной продажи, оказания услуг, признается по отгрузке работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Затраты аккумулируются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с аналитическим учетом по видам номенклатуры

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

ООО «АМВИФАРМ», как субъект малого предпринимательства, не применяет: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно: при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам; при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность производится.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

3. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма 44 266 тыс.руб. (первоначальная стоимость основных средств составила 531 200 тыс.руб., сумма начисленной амортизации 486 934 тыс.руб., соответственно остаточная стоимость 44 266 тыс.руб.).

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29): срок полезного использования; ликвидационную стоимость; способ начисления амортизации. Элементы амортизации в 2025 г. не менялись.

Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю.

С 2025 г. для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Обесценение основных средств и капитальных вложений не производилось.

4. Оборотные активы

В составе «Запасов» Бухгалтерского баланса отражались только товары.

Сальдо по счету 41 «Товары» на 31.12.2023 г. составило 2024 тыс.руб., на 31.12.2024 г. составило 1 933 тыс.руб., на 31.12.2025 г. составило 6 535 тыс.руб.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге или в пути, на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. не числились.

Дебиторская задолженность отражает задолженность за оказанные услуги и прочую реализацию, расчеты с поставщиками и подрядчиками и др. Резервы по сомнительным долгам в 2024 г. и 2025 г. не формировались. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1240 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена сумма 661 тыс.руб.; на 31.12.2024 г. отражена сумма 1 372 тыс.руб., на 31.12.2023 г. отражена сумма 56 тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность	661	1372
Авансы выданные поставщикам	592	333
Расчеты по налогам и взносам	69	39
Краткосрочная задолженность	-	1000

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражена сумма 554 тыс.руб. (в т.ч. остаток по расчетному счету 468 тыс.руб.); 31.12.2024 г. отражена сумма 342 тыс.руб. (в т.ч. остаток по расчетному счету 294 тыс.руб.); по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 367 тыс.руб. (в т.ч. остаток по расчетному счету 344 тыс.руб.).

5. Капитал и резервы

В составе собственного капитала учитываются: уставный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В бухгалтерском балансе отражена величина уставного капитала, соответствующая учредительным документам 10 000 руб., которая за период 2023 - 2025 гг. не менялась.

Нераспределенная прибыль на конец 2025 г. составила 4 682 тыс.руб., на конец 2024 г. составила 3 525 тыс.руб., покрытый убыток на конец 2023 г. составил 982 тыс.руб.

6. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Сальдо по счету 67 «Долгосрочные заемные средства» на 31.12.2025 г. составило 1 882 тыс.руб., на 31.12.2024 г. сальдо отсутствовало, на 31.12.2023 г. составило 1 335 тыс.руб.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. задолженность по краткосрочным займам отсутствовала.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена сумма 1 282 тыс.руб., на 31.12.2024 г. отражена сумма 111 тыс.руб., на 31.12.2023г. отражена сумма 120 тыс.руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность	1282	111
в том числе:	1095	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		22
Авансы выданные поставщикам	-	
Расчеты по налогам и взносам	188	89
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-

7. Доходы и расходы организации

Основными видами деятельности ООО «АМВИФАРМ» являются:

- Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

- Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- Торговля оптовая фармацевтической продукцией;
- Торговля розничная очками в специализированных магазинах и др.;

Выручка (счет 90.01) за 2025 г. составила 31 454 тыс.руб., за 2024 г. составила 22 045 тыс.руб. (без НДС) (строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 г.), в т.ч.:

№ п/п	Виды деятельности	Выручка за 2025 г., тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Выручка за 2024 г., тыс. руб.	Процент от общей выручки, %
1	Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах	31454	100	22045	100
	Итого:	31454	100	22045	100

Себестоимость продаж (счет 90.02) за 2025 г. составила 29 809 тыс.руб., за 2024 г. составила 18 953 тыс.руб. (строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2025 г.):

№ п/п	Виды расходов	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
1	Амортизация основных средств	487	-

2	Расходы на оплату труда	3562	2837
2	Страховые взносы	836	576
4	Материальные затраты	24559	15055
5	Прочие расходы производственного характера	365	485
	Итого	29809	18953

Прочие доходы (счет 91.01) за 2025 г. составили 450 тыс.руб., за 2024 г. составили 313 тыс.руб. (строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 г.):

№ п/п	Виды доходов	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
1	Списание кредиторской задолженности	-	
2	Неотделимые улучшения арендованного имущества	-	
3	Разница стоимости возврата	14	3
4	Прочие	436	310
	Итого:	450	313

Прочие расходы (счет 91.02) за 2025 г. составили 430 тыс.руб., за 2024 г. составили 293 тыс.руб. (строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 г.):

№ п/п	Виды расходов	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
1	Услуги банка	430	293
2	Госпошлина, справки	-	
3	Списание дебиторской задолженности		
4	НДС по прочим расходы (а/о)		
5	Разница стоимости возврата		
5	Прочие расходы		
	Итого	430	293

Налог при Упрощенной системе налогообложения (строка 2410 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 г.) за 2025 составил 510 тыс.руб. (ставка 15%), за 2024 г. составил 569 тыс.руб. (ставка 15%).

Чистая прибыль (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2025 г.) на конец 2025 г. составила 1 155 тыс.руб., на конец 2024 г. составила 2 543 тыс.руб.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.03.2000 г. № 29н), поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В 2025 г. и 2024 г. ООО «АМВИФАРМ» как субъект малого предпринимательства, имеющий право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не признавало и не отражало.

10. Прочие сведения

Операции и расчеты в иностранной валюте не осуществлялись.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации отсутствовали.

Государственная помощь не получалась.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

Дополнительная информация, сопутствующую бухгалтерской отчетности, помимо изложенной в данных Пояснениях не представляется, в связи с тем, что исполнительный орган не считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

Директор ООО «АМВИФАРМ»

Устьян В.А.

31 марта 2026 г.