

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Фармация» за 2025 год.

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фармация» (далее - «Общество», «Организация») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и исходя из установленных в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В отчетном периоде Организацией не допускалось фактов неприменения и/или отступления от установленных правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

Отчетный период – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Единица измерения показателей годовой бухгалтерской отчетности - тысячи рублей (далее тыс. руб.), если не указано иное.

1. Основные сведения об Организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Фармация»
Сокращенное наименование	ООО «Фармация»
ИНН/КПП	2321014168/235101001
ОГРН/Дата регистрации	1042312514111 29.12.2004 субъект малого предпринимательства
Место нахождения (юридический адрес)	352360, Краснодарский край, ст. Тбилисская, ул. Первомайская, д. 54.
Почтовый адрес	352360, Краснодарский край, ст. Тбилисская, ул. Первомайская, д. 54.
Основной вид деятельности	ОКВЭД 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).
Дополнительный вид деятельности	ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Описание характера операций	В отчетном периоде основным источником доходов Организации являлся доход от розничной торговли
Органы управления	-высший орган управления: единственный участник со 100% долей участия -единоличный исполнительный орган: генеральный директор
Руководитель (единоличный исполнительный орган)	Мальгин Андрей Викторович – генеральный директор с 01.03.2022 г.
Уставный капитал	10 тыс. руб. полностью оплачен
Система налогообложения	Упрощенная доходы-расходы
Среднегодовая численность работающих за отчетный период	2025 г. - 32 человека 2024 г. – 33 человека
Дочерние и зависимые общества	нет
Обособленные подразделения, филиалы и представительства	нет
Сведения о лицензиях	Лицензии на фармацевтическую деятельность: №ЛО42-01126-23/00265291 от 23.09.2019 г.

2. Основы подготовки годового отчета.

В целях обеспечения качественного составления годовой отчетности в конце отчетного периода проведены необходимые мероприятия:

– Проведена инвентаризация в соответствии с положениями учетной политики, а также проверены элементы амортизации основных средств, оценка ОС на обесценение.

По результатам инвентаризации установлено, что фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета, излишки и недостачи не выявлены, существенных расхождений по расчетам с контрагентами не выявлено.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год подготовлена в соответствии соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к балансу и отчету о финансовых результатах, в т.ч. отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений в составе годовой бухгалтерской отчетности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В течение 2025 года учет всех операций Организации осуществлялся в соответствии с положениями Учетной политики.

В учетную политику на 2025 год Организацией внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в том числе:

1. Годовая бухгалтерская отчетность Организации состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к балансу и отчету о финансовых результатах, в т. ч. отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В 2025 году и предшествующие периоды, существенные ошибки, которые могли бы существенно повлиять и/или изменить показатели отчетности Организации отсутствовали.

3. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется Организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и иных документов в области регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Учетная политика Организации применяется последовательно из года в год с учетом изменений нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы «1С Бухгалтерия предприятие» 8.3.

Основы Учетной политики Организаций по бухгалтерскому учету на 2025 год:

- Организация не применяет досрочно принятые, но не вступившие для обязательного применения ФСБУ.

- Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Предприятие 8.3.

- Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 10% от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

- Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 и пп.26-28 «Положения по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н. Инвентаризация обязательна перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем Организации;

– Генеральный директор Общества отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. Ведение бухгалтерского учета осуществляется генеральным директором самостоятельно.

– Дящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами исходя из существа факта хозяйственной жизни и требований рациональности, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с периодичностью, определенной для каждого вида операций (ежедневно, раз в неделю, месяц, квартал), при условии их составления на отчетную дату.

– Исправления документов бухгалтерского учета производятся Организацией в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации или принятыми в соответствии с ним правилами внесение исправлений в документы бухгалтерского учета запрещено.

– При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

– Несущественный актив, т.е. актив, определяемый в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020, характеризующийся одновременно всеми признаками основных средств, но имеющий стоимость ниже лимита 100 000 руб. за единицу актива. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

– Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, Организацией обеспечен внесистемный учет таких активов за балансом.

– В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

– Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считаются затраты, составляющие более 20% от первоначальной стоимости объекта.

– Не капитализируются, а признаются расходами текущего периода затраты: на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; unplanned repairs of basic means, conditioned by breakdowns, accidents, defects, improper operation, to the extent, in which such repairs restore normative indicators of functioning of objects of basic means, in particular useful life, but do not improve and do not prolong them; relocation, liquidation of previously used basic means of the organization, independently of that, are such relocation, liquidation necessary for implementation of capital investments.

– Основные средства классифицируются по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

	Группа ОС	Стоимость	Способ амортизации
1.	Здания и сооружения	по первоначальной стоимости	линейный
2.	Земельные участки	по первоначальной стоимости	не амортизируется

3.	Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейный
4.	Машины и оборудование (кроме офисного)	по первоначальной стоимости	линейный
5.	Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	линейный
6.	Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейный
7.	Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейный

– Момент начала амортизации ОС - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания по всем группам ОС.

– Периодичность начисления амортизации ОС на конец каждого отчетного периода (месяц)

– По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и морального устаревания, намерений руководства организации в отношении использования объекта, а также планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Проверка существенных изменений элементов амортизации осуществляется комиссией специалистов, утвержденной отдельным распоряжением.

- При проверке способа амортизации пересматриваются ожидаемые экономические выгоды. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

- При проверке ликвидационной стоимости оцениваются условия выбытия основных средств.

- Основные средства не переоцениваются.

- Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются Организацией в бухгалтерском учете при соблюдении условия, согласно которому понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, представляют собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений денежных средств и их эквивалентов в организацию

– Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- отсутствуют намерения сдачи арендованного имущества в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

- Договоры аренды, заключенные на 11 месяцев, с возможностью пролонгации неограниченное число раз или на неопределенный срок, подлежат переводу на ФСБУ 25/2018 с учетом наиболее вероятного допущения: срок полезного использования объектов аренды, по договорам, заключенным на 11 месяцев, с возможностью последующей пролонгации неограниченное число раз или на неопределенный срок, определяются в размере 5 (пять) лет, что составляет 60 месяцев с пересчетом в дни, с даты начала отчетного периода перехода на ФСБУ 25/2018.

– Арендные платежи по договорам аренды, по которым Организация не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение всего срока аренды.

- Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

- Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

- Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

- Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

- В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Нематериальные активы на отчетную дату в организации отсутствуют.

- Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.

- Расходы Организации в зависимости от их характера и направлений деятельности организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

- Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

- Расходы, связанные с деятельностью Организации, подлежат учету на счете 44 «Коммерческие расходы» по видам затрат, которые Организацией не распределяются по видам деятельности, а ежемесячно списываются на финансовый результат.

- Товароматериальные запасы учитываются по фактической себестоимости.

- Единицей финансового вложения, в зависимости от вида, является: договор, вид/серия/выпуск ценной бумаги

- Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен пунктами 9 - 17 ПБУ 19/02. Признание иных затрат по приобретению ценных бумаг, помимо цены покупки в случае несущественности величины затрат признаются составе стоимости приобретения на счете 58 «Финансовые вложения».

Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

- суммы денежных средств, зачисленные на счет Организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций и относятся к прочим доходам.

- Резервы на обесценение ТМЦ, на обесценение финансовых вложений, на гарантийный ремонт, по сомнительным долгам не создаются.

- Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, то есть по методу начисления.

Изменение учетной политики на 2025 год.

В учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». По оценке Организации указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели её годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

4. Пояснения к балансу.

4.2. Нематериальные активы

В Организации по состоянию на 31.12.2025 г. объекты нематериальных активов отсутствуют.

4.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств (без учета незавершенных капитальных вложений)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	11501	2025	23524	(12688)		-	-	(1217)	-	-	23524	(13904)	
	11501	2024	23326	(11502)	199	-	-	(1186)	-	-	23524	(12688)	
в том числе: -земля		2025	1830								1830		
		2024	1830	-		-	-	-	-	-	1830	-	
-оборудование кроме офисного		2025	1534	(1362)				(141)	-	-	1534	(1502)	
		2024	1534	(1213)				(149)	-	-	1534	(1362)	

По результатам проверки элементов амортизации на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. решений об их изменении не принималось.

Организацией установлены следующие сроки полезного использования по ОС, имеющимся в учете на 31.12.2025 г.:

- сооружения: 1000 месяцев

По результатам тестирования основных средств на обесценение на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. признаков обесценения объектов ОС не выявлено, соответственно убытки от обесценения ОС в бухгалтерском учете не формировались.

Организация не имеет пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств.

В отчетном периоде Организация не имеет признанных в составе прибыли (убытка) доходов в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных организации другими лицами.

Организация не имеет основных средств в залоге.

Незавершенные капитальные вложения

Организация не имела в отчетном периоде и не имеет на отчетную дату капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, НИОКР и в НМА. Реализации капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям Организации в отчетном году относятся предоставленные другим организациям займы

Наименование контрагента, номер и дата договора	Срок погашения	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024
АО «Фармация»			
Договоры беспроцентного займа	До востребования	3465	3500

Информация об объектах учета аренды

Организация, как арендодатель, классифицирует все заключенные договоры сдачи имущества в аренду, как договоры операционной аренды на основании п.26 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (договоры аренды земельных участков и договоры аренды нежилых помещений)

4.4. Запасы.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	1210	за 2025г.	15731	-	94581	(92474)	-	-	X	17838	-
	1210	за 2024г.	14592	-	118030	(116891)	-	-	X	15731	-
в том числе: - товары	12103	за 2025г.	15731	-	92166	(90061)	-	-	-	17837	-
	12103	за 2024г.	14590	-	115713	(114572)	-	-	-	15731	-
-прочие запасы и затраты	12101	за 2025г.	-	-	2410	(2409)	-	-	-	1	-
	12101	за 2024г.	2	-	2316	(2318)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	12106	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	12106	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Контрагент/номенклатура	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
ГУП КК «Кубаньфармация»	33764	27774
Итого	33764	27774

По результатам тестирования Запасов на обесценение на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. признаков обесценения не выявлено, соответственно резервы на обесценение запасов в бухгалтерском учете не формировались и не восстанавливались.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) нет.

Существенных неоплаченных запасов Организация не имеет.

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

Организация не имеет запасов, переданных в залог.

4.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Организации отражена текущая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочной (в том числе переквалифицированной из краткосрочной), просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. нет, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

Структура дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	за 2025 г.	257	-	116	-
	1230	за 2024 г.	376	-	257	-
в том числе: -покупатели и заказчики	12301	за 2025 г.	2611	-	2104	-
	12301	за 2024 г.	913	-	2611	-
-расчеты по налогам и взносам	12303	за 2025 г.	953	-	535	-
	12303	за 2024 г.	259	-	953	-
-расчеты с прочими дебиторами	12311	за 2025 г.	820	-	229	-
	12311	за 2024 г.	151	-	820	-

Крупнейшие дебиторы:

Наименование дебитора	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
ГУП КК «Кубаньфармация»	-	325
ООО «АСНА»	677	480
ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»	68	119
ИП Гринку Екатерина Анатольевна	-	145
АО «ЕСП»	75	-
ИП Босых Александр Владимирович	304	-
ИП Кочарян Самвел Рубенович	650	-

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса АО «Фармация».

Наименование банка	Расчетный счет	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО СБЕРБАНК	4070281003015010070 7	2008	6440	1326
Итого		2008	6440	1326

Аккредитивы в пользу третьих лиц по состоянию на 31.12.2025 г отсутствуют.

Аккредитивы, открытые в пользу Организации по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Организация не имеет одобренных кредитов и овердрафтов. Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредитных средств, у Организации отсутствуют.

Ограничения в использовании денежных средств у Организации по состоянию на 31.12.2025 г. и на дату подписания отчетности отсутствуют.

4.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Организации отражена текущая кредиторская задолженность. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	за 2025 г.	5455	3683
	1520	за 2024 г.	10535	5455
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	за 2025 г.	1655	1488
	15201	за 2024 г.	1558	1655
расчеты по налогам и взносам	15203	за 2025 г.	1978	45
	15203	за 2024 г.	22	1978
задолженность перед персоналом организации	15207	за 2025 г.	1284	-
	15207	за 2024 г.	1002	1284
прочая	15211	за 2025 г.	109	113
	15211	за 2024 г.	105	109

Крупнейшие кредиторы:

Наименование кредитора	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
ООО «Пульс Краснодар»	441	461

НПФ АО «Катрен»	556	752
ФК ООО Гранд Капитал Краснодар»	188	164

4.8. Кредиты и займы

Обязательства по кредитам и займам.

Долгосрочные:

Наименование контрагента, номер и дата договора	Срок погашения	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024
ООО «Фармацевт»			
Договоры беспроцентного займа	До востребования	7150	7150

Краткосрочных кредитов и займов Организация не имеет. Иных финансовых обязательств, в том числе связанных с выпуском векселей и/или облигаций Организация не имеет.

4.9. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков Организацией не формировался в связи с его несущественной суммой. Иных условных фактов хозяйственной деятельности, приводящих к возникновению и отражению оценочных обязательств, Организация не имеет.

4.10. Выданные и полученные обеспечения обязательств

Организация на 31.12.2025г. полученных/ выданных обеспечений, залогов, обязательств не имеет.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ.

В соответствии с п.1 ст.248 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные покупателям, исключаются из состава доходов при определении налоговой базы по УСН. Выручка от реализации отражается за вычетом НДС.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Выручка – всего	143438	151131
Сдача в аренду нежилых помещений	2978	2864
Услуги комиссии	6888	8288

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Себестоимость – всего	(89996)	(97720)

5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Коммерческие расходы - всего	(40753)	(39576)
в т. ч.:		
материальные издержки	(92)	(138)
расходы на оплату труда	(25136)	(21605)
отчисления на социальные нужды	(5753)	(4427)
прочие затраты	(1615)	(1760)

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Прочие доходы	1761	111

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Расходы на услуги банков	(1489)	(1344)
Прочие расходы	-	(1)
Итого	(1615)	(1760)

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, произошедших с 01.01.2026 г. по дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Организации, нет.

7. Прочая информация

Расходы НИОКР

У Организации отсутствуют расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Государственная помощь

Организация не имеет и не пользуется Государственной помощью.

Условные обязательства и условные активы

Организация не имеет условных обязательств и условных активов, т.е. обязательств/активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Организации обязательства/актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией

Информация о прекращаемой деятельности

Организация не имеет признаков и намерений на прекращение деятельности.

Информация о расходах на энергетические ресурсы

Наименование	2025 год	2024 год
Расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов (электроэнергия, водоснабжение, газоснабжение, теплоэнергия, вывоз отходов)	1163	1018

Дата составления текстовых пояснений 30.01.2026

Бухгалтерская финансовая отчетность подписана 31.01.2026. Мальгин Андрей Викторович