

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ФАРМАЦИЯ» ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Фармация» (далее - Организация), создано на основании Постановления Администрации муниципального округа города Кировск с подведомственной территорией Мурманской области № 969 от 31.07.2024 «Об условиях приватизации Муниципального унитарного предприятия города Кировск «Фармация», путем реорганизации МУП «Фармация» в форме преобразования 14 ноября 2024г.

ООО «Фармация» является полным правопреемником МУП «Фармация». Настоящая отчетность включает:

- активы и обязательства МУП Фармация по состоянию на 31.12.2023,
- активы и обязательства ООО Фармация по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025;
- финансовые результаты МУП Фармация за с 01.01.2024 по 14.11.2024 год;
- финансовые результаты ООО Фармация за 2025 год и за период с 15.11.2024 по 31.12.2024 года;
- денежные потоки МУП Фармация за период с 01.01.2024 по 14.11.2024 года;
- денежные потоки ООО Фармация за 2025 год и за период с 15.11.2024 по 31.12.2024 года

Настоящая отчетность является пересмотренной в связи с выявлением существенных ошибок после представления бухгалтерской отчетности за 2024 год налоговому органу, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке (п.8 Положения по бухгалтерскому учету и отчетности «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Полное фирменное наименование Организации – Общество с ограниченной ответственностью «Фармация»

Сокращенное фирменное наименование Организации – ООО «Фармация»

Местонахождения и юридический адрес Предприятия: 184250, Мурманская область, м. о. город Кировск, г. Кировск, пр-т. Ленина, д.18.

Дата государственной регистрации: Свидетельство о постановке на учет от 14.11.2024, ОГРН 1245100005920, ИНН 5118007257, КПП 511801001

Основной вид деятельности Общества:

47.73 - торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 1 614 тыс. руб. и полностью оплачен.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	(1 689)	(500)	1 615

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отрицательные; требование законодательства о превышении чистых активов над уставным капиталом не выполняется.

Сведения об учредителях и собственниках Организации

Учредителем организации является муниципальное образование муниципальный округ город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области в лице Администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области. Собственником имущества Организации является муниципальное образование муниципальный округ город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области.

Структура управления

Единоличным исполнительным органом ООО «Фармация» является Директор - Вологодина Оксана Николаевна (Распоряжение Администрации города Кировска с подведомственной территорией № 421-л от 22.06.2020г).

Численность персонала

Показатель	2025	2024
Среднесписочная численность сотрудников	9	8
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	11 369	10 963
Отчисления в социальные фонды, тыс. руб.	3 433	3 311

2. Аффилированные лица Организации Субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Фармация»

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале предприятия, %
1	Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	Учредитель (протокол и Устав организации)	14.11.2024г.	100
2	Вологодина Оксана Николаевна	Директор организации (Распоряжение Администрации города Кировска с подведомственной территорией № 421-л от 22.06.2020г.).	22.06.2020г.	0

У Общества отсутствует конечный бенефициар (физическое лицо - конечный выгодоприобретатель), владеющий преобладающей долей собственности предприятия, поэтому конечным бенефициаром признается директор – Вологодина О.Н.

Перечень субъектов, которые контролируются одним лицом -Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	МУП «Хибины»	184250, Мурманская обл., м.о. город Кировск, г. Кировск, ул. Олимпийская, д. 4,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	15.03.2017	Отсутствуют
2	МУП «УК «Горэлектросеть»	184250, Мурманская обл., м.о. город Кировск, г. Кировск, пр-кт Ленина, д. 5	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	21.08.2019	Договор содержания и текущего ремонта общего имущества (Таблица 4)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
3	МУП «Кировская Горэлектросеть»	184250, Мурманская обл., г. Кировск, ул. Лабунцова, д. 9,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	31.08.2004	Договор на тех. обслуживание электротехнических установок; Договор на фасадные работы (Таблица 4)
4	ООО «Кировский Рабочий»	184209, Апатиты г, Космонавтов ул, влд.15,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	08.01.2003	Отсутствуют
5	МАУ СОК «Горняк»	184250, Мурманская обл., м.о. город Кировск, г. Кировск, ул. 50 лет Октября, д. 4	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	04.09.2013	Отсутствуют
6	МАУО «Кировский КШП»	184250, Мурманская обл., г. Кировск, ул. Олимпийская, д. 4,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	02.08.2016	Договор на поставку медикаментов (Таблица 4)
7	МКУ Центр МТО г. Кировска	184250, Мурманская обл., г. Кировск, ул. Олимпийская, д. 52	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	30.07.2015	Отсутствуют
8	МКУ ИАЦ	184250, Мурманская обл., г. Кировск, пр-кт Ленина, д. 16,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	07.05.2018	Отсутствуют
9	МАУК Кгдк	184250, Мурманская обл., г. Кировск, ул. Мира, д. 7,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной	23.12.2008	Отсутствуют

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
			территорией Мурманской области		
10	МБОУ Хибинская Гимназия	184250, Мурманская обл., г. Кировск, ул. Олимпийская, Д.57, К.А,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	11.05.1993	Отсутствуют
11	МАУДО СШ г. Кировска	184250, Мурманская обл., м.о. город Кировск, г. Кировск, ул. Олимпийская, д. 34, лит. А,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	27.02.2003	Отсутствуют
12	МКУ Управление по делам ГО и ЧС	184250, Мурманская обл., м.о. город Кировск, г. Кировск, пр-кт Ленина, д. 16,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	03.10.2012	Отсутствуют
13	МКУ Центр Развития Туризма и Бизнеса г. Кировска	184250, Мурманская обл., м.о. город Кировск, г. Кировск, пр-кт Ленина, д. 7,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	30.06.2015	Отсутствуют
14	МКУ Управление Социального Развития г. Кировска	184250, Мурманская обл., м.о. город Кировск, г. Кировск, пр-кт Ленина, д. 16,	Учредитель – Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	14.12.2017	Отсутствуют

3.Операции со связанными сторонами

В 2025 операции со связанными сторонами отсутствовали.

4.Информация о вознаграждении единоличного исполнительного органа, основного управленческого персонала

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	Основной управленческий персонал, тыс. руб.	В т.ч. директор, тыс. руб.	Основной управленческий персонал, тыс. руб.	В т.ч. директор, тыс. руб.
Начислено заработной платы	3 318	2 345	3 405	2 525
Начислено страховых взносов	1 002	708	1 028	763

Размер выплат директору определен трудовым контрактом. Выплаты руководителю Предприятия осуществлялись в виде заработной платы, вознаграждения по результатам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, выплаты при предоставлении ежегодного отпуска.

5. Основные элементы учетной политики Предприятия

Бухгалтерский учет ООО «Фармация» в 2025 г. организован и осуществляется в соответствии с приказом об учетной политике Общества от 30.12.2021г. Бухгалтерский учет ведется с привлечением специализированной организации.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с месяца, следующего за его списанием с учета, линейным способом.

Материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Минфина России от 15.11.2019 № 180.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются Организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 «Торговая наценка».

Организацией проведен анализ внешних и внутренних факторов определяющих наличие обесценения активов. По проведенному анализу сделан вывод, что признаков обесценения нет.

Резервы по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Доходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Организации являются:

- розничная и оптовая торговля лекарственными препаратами;
- комиссионное вознаграждение за отпуск льготных лекарств по договору комиссии.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется по мере отгрузки товаров и предъявления покупателю расчетных документов. Для целей налогового учета (УСН «Доходы») выручка определяется по мере получения денежных средств (кассовый метод).

Выручка по иным доходам признается прочей. Внереализационные доходы учитываются только после их фактического получения.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» и на счете 26 «Управленческие расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Ошибки признаются существенными, если они в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводят к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009).

6. Финансово-экономическая деятельность Организации

Основным видом деятельности Организации является торговля лекарственными препаратами. Так же в распоряжении ООО «Фармация» на праве хозяйственного ведения находилось помещение, которое сдавалось в аренду.

Валовая прибыль за 2025 год в разрезе видов деятельности составила:

Вид деятельности	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость тыс. руб.	Валовая прибыль (убыток) тыс. руб.
Розничная торговля	61 424	44 387	17 037
Оптовая торговля	558	443	115
Отпуск льготных лекарств по договору комиссии	1 619	-	1 619
Всего	63 601	44 830	18 771

Прочие доходы за 2025г. составили:

Показатель	тыс. руб.
Премии от поставщиков	607
Неустойка и пени	424
Излишки	197
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	147
Прочие внереализационные доходы	29
Итого	1 404

Прочие расходы за 2025г. составили:

Показатель	тыс. руб.
Услуги банка	1 035
Оценочные резервы	576
Списания товаров	347
Премия к празднику	115
Списание дебиторской задолженности	116
Итого	2 189

Убыток до налогообложения за 2025 год составил 269 тыс. руб.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при объекте налогообложения «Доходы», составил 1 920 тыс. руб.

Расчет налога УСН за 2025г:

Объект налогообложения:	тыс. руб.
1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	63 997
2. Налоговая ставка	6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	3 840
4. Налоговый вычет	1 920
4.1. Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	2 546
4.2. Максимально допустимое уменьшение налога	50%
4.3. Расходы, уменьшающие налог (стр.4.1, но не более стр.3 * стр.4.2 / 100)	1 920
5. Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	1 920

7. Информация о прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации ООО «Фармация» отсутствует.

8. Информация о событиях после отчетной даты, непрерывность деятельности

Существенные события после отчетной даты на дату составления отчетности у Общества отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности в последующие 12 месяцев

Показатель стоимости чистых активов Общества выше его уставного капитала, финансовое положение Общества на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год устойчивое.

Общество не имеет просроченной задолженности по налоговым и другим платежам, своевременно производит их уплату, а также представляет в полном объеме в установленные действующим законодательством сроки финансовую, налоговую и статистическую отчетность.

Таким образом, ООО «Фармация» не нарушает принцип непрерывности деятельности и намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в будущем, и бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Поскольку у Общества отсутствуют намерения в его ликвидации или существенного сокращения им деятельности, имеющиеся обязательства будут погашаться в установленном порядке.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные обязательства и условные активы, по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют (в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

11. Информация о государственной помощи

За отчетный период предоставления государственной помощи и связанных с этим условных обязательств и условных активов не осуществлялось (в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

12. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде совместной деятельности с другими организациями не осуществлялось.

13. Информация по сегментам

Организация имеет имущество и осуществляет деятельность в пределах одного субъекта Федерации: Мурманская область. Операций по продажам внешним покупателям в разрезе географических и операционных сегментах не осуществлялось.

14. Ведение деятельности в условиях СВО

Ведение деятельности в условия СВО не оказало значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынка поставщиков ресурсов, материалов, оборудования, не привело к сокращению персонала. Организация не приостанавливала свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны Предприятия не было.

15. Влияние ограничений, связанных с пандемией COVID-19

Принятие противоэпидемических мер на государственном и региональном уровнях привело к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых, тем не менее, не является существенным. В настоящий момент последствия пандемии оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность Организации осуществлять свою деятельность в будущем.

16. Информация о судебных делах ООО «Фармация»

Существенные потенциальные иски, предъявленные Организации отсутствуют.

В 2025 году Арбитражным судом Мурманской области вынесено решение по делу №А42-46040/2025 о взыскании в пользу Общества задолженности по договору аренды, а также процентов за пользование денежными средствами и возмещения судебных расходов, с ООО «Эдельвейс» в общей сумме 602 тыс. руб. На момент подписания отчетности задолженность ООО «Эдельвейс» не погашена. Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам на общую сумму задолженности.

Директор

ООО «Фармация»

О.Н. Вологодина

«10» апреля 2026 года

М.П.