Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ФАРМЕД»

(*наименование организации*)

1. Общие положения

1.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности:
Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.
1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
2.2 Учет доходов и расходов:

- Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.3 Основные средства:

- Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.
- В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.
- Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного

использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

2.4 Учет запасов:

- Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
- В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

3. Иная информация

3.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	3 169	-	-	(9)	-	-	-	-	-	3 169	(9)
	За 2024 г.	3 088	(2 907)	-	(3 088)	2 974	(67)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	3 169	-	-	(9)	-	-	-	-	-	3 169	(9)

	За 2024 г.	2 723	(2 631)	-	(2 723)	2 632	(1)	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	195	(195)	-	(195)	195	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	170	(81)	-	(170)	147	(67)	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31 декабря 2025года в сумме 46504тыс.руб. включают в себя:

- Финансовые вложения в виде денежных средств на депозитном счете 8870тыс.руб.
- Дебиторская задолженность 37634тыс.руб;

3.3 Дебиторская задолженность:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	9	-	37 634	-	(9)	-	-	-	37 634	-
	За 2024 г.	493	-	6	-	(490)	-	-	-	9	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9	-	834	-	(9)	-	-	-	834	-
	За 2024 г.	13	-	6	-	(10)	-	-	-	9	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	36 800	-	-	-	-	-	36 800	-
	За 2024 г.	470	-	-	-	(470)	-	-	-	-	-

3.4 Информация о капитале, прибыли (убытке) изложена в отчете об изменениях капитала.

3.5 Выручка за 2024 год:

- от основного вида деятельности 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» составила 2305 тыс.руб.

Выручка за 2025 год:

- от основного вида деятельности 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» составила 12 тыс.руб.

3.6 Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	63
Затраты на оплату труда	427	870

Отчисления на социальные нужды	115	240
Амортизация	9	67
Прочие затраты	297	865
Итого	847	2105

3.7 Прочие доходы:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Доход от реализации корпоративных прав в уставном капитале другого предприятия	50900	-
Проценты к получению	204	14
Доход от реализации основных средств	-	4780
Доход от реализации малоценного имущества	-	600
Итого	51104	5394

3.8 Прочие расходы:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	25	50
Себестоимость реализованных основных средств	-	114
Итого	25	164

Генеральный директор Реуцкий Н.С.