

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

**ЗАО «ФАРМАЛЬЯНС»**

**1. Основные виды экономической деятельности**

Основным видом деятельности ЗАО «Фармальянс» в 2025 году являлась сдача в аренду собственных помещений

**2. Учетная политика**

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

<b>Положение учетной политики</b>	<b>Утвержденный вариант</b>	<b>Основание</b>
<b>2.3 Основные средства</b>		
Принятие к учету	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.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, без НДС. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется приказом руководителя организации на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании технической документации (технического паспорта и других документов).	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Материальные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения, без НДС и расходов на их доставку и учитываются на счете 10 "Материалы».	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
<b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
<b>2.6 Учет доходов и расходов</b>		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв.

		приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Иная информация

#### 3.1. Основные средства

##### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	19 920	(10 799)	-	(889)	889	(709)	-	19 031	(10 620)
	За 2024 г.	19 920	(10 090)	-	-	-	(709)	-	19 920	(10 799)
в том числе: Здания	За 2025 г.	15 040	(7 191)	-	-	-	(539)	-	15 040	(7 729)
	За 2024 г.	15 040	(6 652)	-	-	-	(539)	-	15 040	(7 191)
Сооружения	За 2025 г.	100	(91)	-	-	-	(7)	-	100	(98)
	За 2024 г.	100	(84)	-	-	-	(7)	-	100	(91)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 747	(2 059)	-	(99)	99	(107)	-	2 648	(2 067)
	За 2024 г.	2 747	(1 952)	-	-	-	(107)	-	2 747	(2 059)
Офисное оборудование	За 2025 г.	214	(214)	-	-	-	-	-	214	(214)
	За 2024 г.	214	(214)	-	-	-	-	-	214	(214)
Транспортные средства	За 2025 г.	790	(790)	-	(790)	790	-	-	-	-
	За 2024 г.	790	(790)	-	-	-	-	-	790	(790)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	231	(231)	-	-	-	-	-	231	(231)





Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	952	1 155	-	(636)	-	-	1 471
	3а 2024 г.	229	758	-	(35)	-	-	952
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	591	460	-	(589)	-	-	462
	3а 2024 г.	34	590	-	(33)	-	-	591
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	38	364	-	(38)	-	-	364
	3а 2024 г.	-	38	-	-	-	-	38
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	38	-	-	(9)	-	-	29
	3а 2024 г.	-	38	-	-	-	-	38
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	265	311	-	-	-	-	575
	3а 2024 г.	192	72	-	-	-	-	265
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	20	20	-	-	-	-	40
	За 2024 г.	-	20	-	-	-	-	20
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	952	1 155	-	(636)	-	-	1 471
	За 2024 г.	229	758	-	(35)	-	-	952

### 3.4. Обязательства

#### 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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 885	-	-	-	-	-	3 885
	За 2024 г.	3 885	-	-	-	-	-	3 885
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.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	3 885	-	-	-	-	-	3 885
	3а 2024 г.	3 885	-	-	-	-	-	3 885
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 217	80	-	(296)	-	-	3 002
	3а 2024 г.	3 115	461	1	(360)	-	-	3 217
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	30	10	-	(30)	-	-	10
	3а 2024 г.	262	30	-	(262)	-	-	30
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	138	-	-	(109)	-	-	29
	3а 2024 г.	235	-	-	(98)	-	-	138
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	(1)	1	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	2 540	-	-	(150)	-	-	2 390
	3а 2024 г.	2 191	350	-	-	-	-	2 540
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	59	-	-	(4)	-	-	55
	3а 2024 г.	46	13	-	-	-	-	59
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	330	53	-	-	-	-	382
	3а 2024 г.	295	35	-	-	-	-	330
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	121	18	-	(3)	-	-	136
	3а 2024 г.	86	35	-	-	-	-	121
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	7 102	80	-	(296)	-	X	6 887
	3а 2024 г.	7 000	461	1	(360)	-	X	7 102

### 3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	175	146
Затраты на оплату труда	4 356	3 882
Отчисления на социальные нужды	1 110	887
Амортизация	709	709
Прочие затраты	4 076	3 861
Итого по элементам	10 426	9 486
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 426	9 486

Генеральный директор  
17.02.2026г

Козачук А.Г.