

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

ООО «Фармания»

1. Основные виды экономической деятельности

основной вид экономической деятельности-Розничная торговля фармацевтическими товарами код 52.31

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

2.3.1.1. Основные средства организации классифицируются по видам:

- Здания (кроме жилых);
- Сооружения;

- Машины и оборудование;
- Персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей и прочая офисная техника;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Мебель;
- Прочее_;

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

2.3.1.2. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020

2.3.1.3. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020

2.3.1.4. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020

2.3.1.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его снятия с учета.

Основание: пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020

2.3.1.6. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основание: [п. 37](#) ФСБУ 6/2020

2.3.1.7. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

2.3.1.8. Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020

2.3.1.9. Признаками, указывающими на возможность возникновения убытков от обесценения ОС и капвложений, являются:

- рыночная стоимость актива снизилась больше, чем ожидалось;
- возможны значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- имеются признаки устаревания или физической порчи актива;
- ожидаются изменения в части интенсивности и способа использования актива (к примеру, простой ОС, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится

2.4 Права пользования активами

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

2.4.1. Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018

Учет ППА осуществляется с применением:

- счета 08 субсчет "Вложения в право пользования";
- счета 01 субсчет "Право пользования активом";
- счета 02 субсчет "Амортизация права пользования".

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018

2.4.1.1. Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

при условии, что:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется с включением затрат, в связи с поступлением предмета аренды, и доведением до готовности.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018

2.4.1.2. Ставка дисконтирования устанавливается приказом руководителя.

2.5 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

2.5.1. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является отдельный объект.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

2.5.2. Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению счетов 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

2.5.3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

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

Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

2.5.5. Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары"

Основание: Инструкция по применению счета 41 "Товары", утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н

2.5.6. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость товаров.

Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

2.5.7. При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением).

Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019

2.5.8. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.5.9. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

Основание: Рекомендация Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-19/2011-КпР

2.5.10. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

2.6 Учет доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99).

2.6.1. К обычным видам деятельности организации относятся:

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Основание: п. 5 ПБУ 9/99

2.6.2 К прочим относятся:

Выручка от предоставления за плату во временное пользование активов организации.

Выручка от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации

Основание: п. 7 ПБУ 9/99

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

2.6.1. Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

2.6.2. Расходы, связанные с получением дохода в нескольких периодах, отражают на счёте 97 «Расходы будущих периодов»:

СМР в сумме свыше 1 000 000 руб.

и принимаются к учету равномерно в течение срока действия договора аренды. Если договор аренды заключен на неопределенный срок, то расходы списываются в течение пяти лет.

2.6.3 Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

2.6.4. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

Основание: п. 6 ПБУ 15/2008

2.6.5. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

2.7. Оценочные обязательства

Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

2.7.1. Организация оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков по каждому работнику.

Расчет осуществляется по формуле:

$$\text{Ротп} = \text{СрЗ} \times \text{Кдо},$$

где: Ротп - величина оценочного обязательства в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗ - средний дневной заработок;

Кдо - количество дней отпуска на отчетную дату по сведениям кадровой службы.

Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается из ежемесячного норматива отчислений в размере 9%. Предельная годовая сумма отчислений в резерв устанавливается 50 000 000 руб. На конец налогового периода проводится инвентаризация оценочного обязательства с последующей корректировкой, исходя из: количества дней неиспользуемого отпуска и среднего заработка сотрудника для оплаты отпуска.

Основание: п. 15 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", Раздел 2 Рекомендации Р-23/2011-КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" /МР-1/2011-КпТ/

2.7.2 Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

1. Резерв создается по дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство).

2. Сомнительной признается дебиторская задолженность со сроком просрочки свыше 365 календарных дней. При этом создается резерв в размере 100% от суммы задолженности.
3. Резерв по сомнительным долгам создается на последний календарный день отчетного (налогового) периода.
5. Величина резерва определяется на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, он не будет использован, неиспользованные суммы восстанавливаются (списываются) на финансовые результаты».

	3a 2024 r.	-	-	107	-	-	(107)	-	-
--	------------	---	---	-----	---	---	-------	---	---

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	70 837	-	385 846	(377 488)	-	-	X	X	79 195	-
	За 2024 г.	54 692	-	372 397	(356 252)	-	-	X	X	70 837	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	3 553	(3 553)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 909	(6 909)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	70 837	-	382 293	(373 935)	-	-	-	-	79 195	-
	За 2024 г.	54 692	-	365 488	(349 342)	-	-	-	-	70 837	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 577	-	14 928	-	(5 385)	(4)	-	-	16 115	-
	За 2024 г.	4 369	-	6 242	-	(4 034)	-	-	-	6 577	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	598	-	218	-	(267)	(4)	-	-	545	-
	За 2024 г.	2 968	-	283	-	(2 653)	-	-	-	598	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 098	-	14 346	-	(5 098)	-	-	-	14 346	-
	За 2024 г.	824	-	5 098	-	(824)	-	-	-	5 098	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	861	-	352	-	-	-	-	-	1 213	-
	За 2024 г.	-	-	861	-	-	-	-	-	861	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	577	-	-	-	(557)	-	-	-	20	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 577	-	14 928	-	(5 385)	(4)	-	X	16 115	-
	За 2024 г.	4 369	-	6 242	-	(4 034)	-	-	X	6 577	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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	3а 2025 г.	31 128	-	-	(10 433)	-	-	20 695
	3а 2024 г.	-	31 128	-	-	-	-	31 128
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	31 128	-	-	(10 433)	-	-	20 695
	3а 2024 г.	-	31 128	-	-	-	-	31 128
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	116 054	36 238	-	(51 262)	(4)	-	101 026
	3а 2024 г.	76 678	96 519	-	(57 143)	-	-	116 054
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	86 887	29 055	-	(39 679)	(4)	-	76 259
	3а 2024 г.	73 094	70 297	-	(56 504)	-	-	86 887
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	13	20	-	(13)	-	-	20
	3а 2024 г.	13	13	-	(13)	-	-	13
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	295	35	-	(190)	-	-	140
	3а 2024 г.	838	85	-	(628)	-	-	295
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	24 986	1 820	-	(11 380)	-	-	15 426
	3а 2024 г.	-	24 986	-	-	-	-	24 986
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	665	3 141	-	-	-	-	3 806
	3а 2024 г.	-	665	-	-	-	-	665
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 431	1 936	-	-	-	-	4 367
	3а 2024 г.	2 065	366	-	-	-	-	2 431
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	3а 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	775	231	-	-	-	-	1 006
	3а 2024 г.	668	107	-	-	-	-	775
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	147 182	36 238	-	(61 695)	(4)	X	121 721
	3а 2024 г.	76 678	127 647	-	(57 143)	-	X	147 182

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			

Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
--------------------------------------	---	---	---

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 138	6 859	(6 102)	-	3 896
	За 2024 г.	2 757	5 858	(5 235)	(241)	3 138
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 138	6 859	(6 102)	-	3 896
	За 2024 г.	2 757	5 858	(5 235)	(241)	3 138

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	376 714	355 900
Затраты на оплату труда	67 955	58 586
Отчисления на социальные нужды	16 028	12 118
Амортизация	20 991	15 995
Прочие затраты	34 224	30 337
Итого по элементам	515 913	472 936
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	515 913	472 936