

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ФармЛайн-Волга»

1. Общая информация

Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «ФармЛайн-Волга»
Юридический и почтовый адрес	124460, г. Москва, г. Зеленоград, 2-й Западный проезд, д. 4А, строение 1, комн.№8
Дата государственной регистрации	20 сентября 2012г.
ИНН/КПП	7735588222/773501001
ОГРН	1127746749976
Дата государственной регистрации в ЕГРЮЛ	20 сентября 2012г.
Сведения об обособленных подразделениях и филиалах	Два обособленных подразделения в г. Самара. Медицинский центр по адресу ул. Вольская д. 87 и склад по адресу проезд Мальцева, д.2
Размер уставного капитала, участники (акционеры)	10 тыс рублей Участники Турчинская А.А. доля участника – 50% Агеева Т.Ж доля участника – 50%
Основной вид деятельности по ОКВЭД-2	86.10 – Деятельность больничных организаций
Среднесписочная численность, человек	3 человека на 31.12.2025
Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества (ФИО и должности)	Генеральный директор Фролова Анастасия Александровна
Сведения о дочерних (зависимых) организациях	нет

2. Основные положения Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Критерии существенности информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные

активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Единицей бухгалтерского учета объектов нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

На 31 декабря 2025г. нематериальные активы в обществе отсутствуют.

2.4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

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

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

2.5. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация входит в реестр субъектов малого предпринимательства и имеет право на упрощенный учет аренды (лизинга).

Общество 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 (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений в обществе выступают займы, выданные другим компаниям под проценты.

2.7. Учет запасов

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов включает затраты на их приобретение и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

При выбытии запасов их оценка производится Обществом по ФИФО.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.9. Учет доходов и расходов

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от медицинской деятельности.

Остальные доходы являются прочими.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в основной деятельности, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых в основной деятельности;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых в основной деятельности;
- другие расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы", в полной сумме.

2.10. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

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

2.11. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

3. Иная информация

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Пояснения к бухгалтерскому балансу.

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в обществе отсутствуют

2. Основные средства и капитальные вложения

Информация по показателю «Основные средства» представлена в табличной части пояснений. (Таблица №4)

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено, и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Переоценка основных средств не проводилась.

4. Финансовые вложения

Информация по показателю «Финансовые вложения» представлена в табличной части пояснений. (Таблица №5)

5. Запасы

Информация по показателю «Запасы» представлена в табличной части пояснений. (Таблица №6)

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Материально-производственные запасы в 2023-2025 г. в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием материальных ценностей, потерявших рыночную стоимость. Признаков обесценения ТМЦ по состоянию на 31.12.2025 не выявлено.

6. Дебиторская задолженность

Информация по показателю «Дебиторская задолженность» представлена в табличной части пояснений. (Таблица №7)

7. Капитал и резервы

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. и разделен на 2 доли по 50% каждая.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

8. Чистая прибыль

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 2537 тыс. руб.

В 2025 году было начислены и выплачены дивиденды за 2018-2019гг на основании Протокола №2 от 13.08.2025г. в размере 7000 тыс. руб., за 2019-2020гг. на основании Протокола №3 от 22.10.25г. в размере 2000 тыс. руб.. Итого 9000 тыс. руб.

9. Кредиторская задолженность

Информация по показателю «Кредиторская задолженность» представлена в табличной части пояснений. (Таблица №8)

10. Расходы.

Информация по расходам по обычным видам деятельности отражена в табличной части пояснений (Таблица №10)