

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ФАРМУС» за 2025 год

1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью «ФАРМУС» (далее — Общество) организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и иных органов, уполномоченных регулировать бухгалтерский учет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральных стандартов бухгалтерского учета, действующих в отчетном периоде, и учетной политики Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами.

Валютой составления бухгалтерской отчетности является российский рубль. Показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМУС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 25 октября 2018 года.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМУС».

Сокращенное наименование Общества: ООО «ФАРМУС».

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1187847305326.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7804629899.

Код причины постановки на учет (КПП): 780401001.

Место нахождения Общества: 195220, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Пискаревка, дор. Кушелевская, д. 5, к. 2, литера А, кв. 469.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Единственным участником Общества является физическое лицо — Мусаэлян Анастасия Владимировна, доля участия в уставном капитале составляет 100 процентов.

Руководителем Общества является генеральный директор Мусаэлян Анастасия Владимировна.

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 4 человека.

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом руководителя Общества и применяется последовательно из года в год.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения непрерывности деятельности.

Существенной признается ошибка бухгалтерского учета, если она в отдельности или в совокупности приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности не менее чем на 5 %.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в порядке и сроки, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

4. Основные средства, нематериальные активы и аренда

4.1. Основные средства и нематериальные активы

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств и нематериальных активов, учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2023 «Основные средства» и ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы».

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества) в составе основных средств и нематериальных активов не признаются и относятся на расходы периода по мере передачи в эксплуатацию.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют объекты основных средств, нематериальные активы, капитальные вложения и инвестиционная недвижимость.

4.2. Аренда

Учет операций по аренде осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют признанные права пользования активами и обязательства по аренде.

5. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

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

Вид запасов	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Сырье и материалы	1 070	—
Товары	22 881	17 399
Итого	23 951	17 399

Показатели сформированы на основании данных бухгалтерского учета. Оценка запасов произведена в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Резерв под обесценение запасов Обществом не создавался.

6. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме, ожидаемой к получению, и является краткосрочной.

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Авансы, выданные поставщикам	2 610	4 716
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 291	2 058
Переплата по налогам и сборам	298	117
Итого дебиторская задолженность	6 199	6 891

Просроченной дебиторской задолженности, а также задолженности, по которой имеются признаки сомнительности, не выявлено. Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости и являются высоколиквидными активами.

Вид денежных средств	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Денежные средства на	6 103	4 856

Вид денежных средств	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
расчетных счетах		
Денежные средства в кассе	34	212
Итого	6 137	5 069

Ограничений на использование денежных средств по состоянию на отчетные даты не установлено. Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют.

8. Капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	33 398	28 178
Итого капитал	33 408	28 188

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с учредительными документами и полностью оплачен. Изменений в размере уставного капитала в 2025 и 2024 годах не происходило.

Нераспределенная прибыль сформирована по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества. Распределение прибыли в отчетных периодах не осуществлялось.

9. Заемные средства и кредиторская задолженность

9.1. Заемные средства

По состоянию на отчетные даты у Общества заемные средства отсутствуют.

9.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме обязательств Общества и является краткосрочной.

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	323	675
Авансы, полученные от покупателей	237	105
Расчеты по налогам и сборам	2 204	316
Расчеты по страховым взносам	115	75
Итого кредиторская задолженность	2 879	1 171

10. Доходы и расходы

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка	128 887	99 083

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Расходы по обычным видам деятельности	117 750	88 693
в том числе:		
— себестоимость продаж	97 210	75 261
— управленческие расходы	20 540	13 432

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Пересортица и оприходование излишков	174	1 225
Возмещение страхового случая	3	—
Списание кредиторской задолженности	11	—
Списание товаров у комиссионера	3	—
Итого прочие доходы	190	1 225

Прочие расходы

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Пересортица товаров (списание)	15	3 620
Расходы на услуги банков	40	32
Списание недостач	116	—
Списание товаров у комиссионера	2	—
Штрафы, пени	—	1
Прочие внереализационные расходы	—	4
Итого прочие расходы	172	3 657

12. Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Налог при упрощенной системе налогообложения	1 286	1 020

13. Государственная помощь

В отчетных периодах государственная помощь Обществу не предоставлялась.

14. Связанные стороны

14.1. Перечень связанных сторон

В соответствии с ФСБУ 11/2023 к связанным сторонам Общества относятся:

Мусаэлян Анастасия Владимировна — участник Общества, владеющий долей в уставном капитале в размере 100 процентов, лицо, осуществляющее контроль над Обществом;

Мусаэлян Анастасия Владимировна — генеральный директор Общества, ключевой управленческий персонал.

14.2. Операции со связанными сторонами

В 2025 и 2024 годах операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества.

В 2025 году Обществом были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

- выплата заработной платы и страховых взносов;
- выплата дивидендов единственному участнику Общества.

Решение о выплате дивидендов принято единственным участником в установленном порядке.

В 2024 году операции по начислению и выплате дивидендов отсутствовали.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества выплачивалось в рамках трудовых отношений.

Иные операции со связанными сторонами, подлежащие отдельному раскрытию в соответствии с ФСБУ 11/2023, в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

Операции со связанными сторонами не оказывали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

15. Управление финансовыми рисками

Финансовые риски Общества включают кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск связан с возможностью неисполнения обязательств контрагентами. Управление кредитным риском осуществляется путем предварительной оценки надежности контрагентов и контроля расчетов.

Риск ликвидности заключается в возможности недостаточности денежных средств для своевременного исполнения обязательств. Руководство Общества осуществляет контроль за движением денежных потоков и поддерживает достаточный уровень ликвидности.

Руководство Общества оценивает уровень финансовых рисков как умеренный.

16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Общества, не выявлено.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с событиями после отчетной даты не производились.

17. Непрерывность деятельности

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации либо существенного сокращения деятельности. Общество располагает достаточным объемом оборотных активов и источников финансирования для исполнения обязательств и продолжения деятельности.

Руководство Общества не выявило обстоятельств, которые могли бы поставить под сомнение принцип непрерывности деятельности.