



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год
ООО «ФАРМАМАСТЕР»
ИНН/КПП: 1901101969/190101001

Общество с ограниченной ответственностью «Фармамастер» далее (ООО «Фармамастер»), зарегистрировано 18 мая 2011 года в городе Абакане, Республика Хакасия. Юридический адрес: 655017, Республика Хакасия, город Абакан, улица Советская, стр. 113, офис 305

ОГРН: 1111901002157

ИНН: 1901101969

КПП: 190101001

Уставный капитал: 10 000 рублей

Руководство:

Генеральный директор: Ярусов Антон Дмитриевич (с 06 февраля 2017 года)

Учредители: Заусаева Ольга Анатольевна (50%) и Ярусов Антон Дмитриевич (50%)

Номер лицензии, присвоенный в Едином реестре учета лицензий: Л042-01182-19/00266162 от 11.12.2020, бессрочно.

Основной вид деятельности: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) — ОКВЭД 47.73.

В ООО «Фармамастер» зарегистрированы 2 дополнительных вида деятельности:

-Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах — ОКВЭД 47.74;

-Общая врачебная практика — ОКВЭД 86.21.

Раздел 1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Фармамастер» в 2025 году осуществляло (лицензированную) розничную торговлю лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) — ОКВЭД 47.73

ООО «Фармамастер» относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. 51 ФСБУ 4/2023).

ООО «Фармамастер» находится в процессе реорганизации в форме присоединения с 19 декабря 2025 года ГРН 2251900245166, правопреемником станет Общество с ограниченной ответственностью Фармацевтическая Компания «Калина», предполагаемый срок присоединения апрель 2026 года.

Раздел 2. Учетная политика.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи, автоматизированно в специализированной бухгалтерской программе 1С:Предприятие 8.3.

Выручка признается кассовым методом.

Резерв под обесценение материалов, не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Отказ от проверки основных средств на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость ОС в этом случае представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации. После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки, лимит стоимости ОС равен 100 000 рублей, начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Составлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, а именно использовать упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (п.п. 51,63 ФСБУ 4/2023). В них могут объединяться в группы показатели, предусмотренные соответственно п.п. 9, 26 ФСБУ 4/2023. В указанных формах приводятся итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу) (п.53 ФСБУ 4/2023)

Установлен уровень существенности ошибок в размере 10% от валюты баланса.

Раздел 3. Основные средства.

3.1. Наличие и движение основных средств.

Амортизируемым имуществом общества, является торговое оборудование приобретаемое с 2023 года., показатели в тыс. руб..

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9824	6428	5029
в том числе: <i>машины и оборудование</i> (группа, объект)	9824	6428	5029

Раздел 4. Запасы.

4.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		затрат ы	Изменения за период				На конец периода	
		факти ческая себест оимос ть	резерв под обесце нение		списано	резерв под обесце нение	изменения видов запасов	факти ческая себест оимос ть	резерв под обесце нение	
										факти ческая себест оимос ть
Запасы - всего	за год 2025 г.	19566	(0)	64429	(65975)		X	X	18020	(0)
	за год 2024г.	17310	(0)	88022	(85989)		X	X	19566	(0)
в том числе: товары (вид)	за год 2025 г.	19168	(0)	62683	(64081)				17770	(0)
	за год 2024 г.	17089	(0)	85379	(83300)				19168	(0)

в том числе: сырье и материалы (вид)	за год 2025 г.	398	(0)	1746	(1894)						250	(0)
	за год 2024 г.	221	(0)	2643	(2466)						398	(0)

Раздел 5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в 2025 году сложилась из следующих показателей в тыс.руб.:

Поставщики, прочие дебиторы — 16135;
Сальдо ЕНС - 40;
Итого: 16175

Дебиторская задолженность в 2024 году сложилась из следующих показателей в тыс.руб.:

Поставщики, прочие дебиторы— 35531;
Сальдо ЕНС - 147;
Итого: 35678

Раздел 6. Обязательства

6.1. Краткосрочные обязательства.

Краткосрочные обязательства в 2025 году включают в себя следующие показатели в тыс.руб.:

Поставщики, прочие кредиторы — 35748;
Задолженность по налогам ----- - 1249;
Задолженность по стр. взносам - 336;
Задолженность по зараб. плате - 355;
Итого краткосрочные обязательства: 37688

Краткосрочные обязательства в 2024 году включают в себя следующие показатели в тыс.руб.:

Поставщики, прочие кредиторы — 34616;
Задолженность по налогам ----- - 647;
Задолженность по стр. взносам - 180;
Итого краткосрочные обязательства: 35443

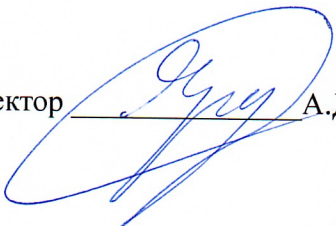
Долгосрочные обязательства — долгосрочные заемные средства:

в связи с погашением кредиторской задолженности в 1 квартале 2026 года, долгосрочные обязательства переводятся в раздел краткосрочных заемных средств в размере 800 000,00 рублей.

Раздел 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	60210	69499
Затраты на оплату труда	10809	6265
Отчисления на социальные нужды	3260	1885
Амортизация	2205	-
Прочие затраты	10231	2939
Итого по элементам	86715	74710
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		

незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	86715	74710

Генеральный директор  А.Д. Ярусов

13/03/2026 год

