

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМИНА-ЛОГИСТИК»»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ФАРМИНА-ЛОГИСТИК».

1.2. Юридический адрес – 108825, г. Москва, поселение Щаповское, поселок Щапово, д. 58, эт.1 пом. VI, комн. 2

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 7 человек. Пенсионеров в компании нет.

1.6. обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств Не имеется

1.7. Уставный капитал составляет 100000-00 руб. Участником является:

Мартынов Б.И. - 100%

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: Оптовая торговля холодильным оборудованием

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Мартынов Б.И.

Главный бухгалтер Общества: Мартынов Б.И.

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2. Учетная политика

2.1. В отчетном периоде в учетной политике изменений не было.

2.2. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

2.3. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется в бухгалтерском регистре

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

2.4. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется

в бухгалтерском регистре Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022.

2.5. Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам

компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;

базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;

секреты производства (ноу-хау);

лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

2.6. Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

2.7. Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

2.8. Организация начисляет амортизацию линейным методом по группам нематериальных активов, указанным в приложениях 4, 5 и 6.

Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

2.9. Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

2.10. Организация проверяет

элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

2.11. Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.

Основание: пункты 3, 43 ФСБУ 14/2022.

2.12. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»–«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022.

Основание: пункт 3 ФСБУ 14/2022.

2.13. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно.

3. Раздел «Капитальные вложения» дополнить пунктами:

3.1. Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы с 2024 года с учетом преференций

для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

3.2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

3.3. При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

Основание: пункт 14.1 ФСБУ 26/2022.

3.4. Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода.

В частности, это: – государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта НМА.

Основание: подпункт «а» пункта 4, подпункты «б»–«з» пункта 10 ФСБУ 26/2020.

3.5. Организация не включает в стоимость капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы суммы полученных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления.

Основание: подпункт «а» пункта 4, подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 26/2020.

3.6. Затраты на капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате с учетом оплаты за отсрочки и рассрочки, вне зависимости от периода, на который они предоставлены. Организация не применяет положения пункта 12 ФСБУ 26/2020.

Основание: подпункт «а» пункта 4, пункт 12 ФСБУ 26/2020.

3.7. При оплате не денежными средствами стоимость капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости. Организация не применяет положения пункта 13 ФСБУ 26/2020.

Основание: подпункт «а» пункта 4, пункт 13 ФСБУ 26/2020.

3.8. Организация не проверяет на обесценение стоимость капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы.

Основание: подпункт «а» пункта 4, пункт 17 ФСБУ 26/2020.

3.9. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по капвложениям в основные средства и НМА, которая предусмотрена подпунктами «в»–«д» пункта 23, пунктом 24 ФСБУ 26/2020.

Основание: подпункт «а» пункта 4, подпункты «в»–«д» пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020.

4. Раздел «Инвентаризация» дополнить пунктом:

4.1. Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору аренды № 05/25-ЩА от 01.05.2025г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества имеются права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018, без признания ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса имеются объекты по договору лизинга

6. Нематериальные активы

По строке баланса 1170 – другие активы- отложенный налог на прибыль в сумме - 237 148,89руб.

7. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 296 160 590,49 руб

10. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Дата составления текстовых пояснений 11 марта 2026 года.

Руководитель Общества  Мартынов Б.И.

