

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

Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕЛФАРМ» (ООО«Челфарм»)

ИНН 7449088941, КПП 744901001, ОГРН 1097449003453,

Адрес: 454135, Челябинская обл, Челябинск г, Копейское ш, дом № 49, помещение 15

1. Общая информация об организации

ООО «Челфарм» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в организации ведет сторонний исполнитель по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Общество раскрывает только информацию об имевших место в отчетном периоде существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший отчетному периоду.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.46 Оптовая торговля фармацевтической продукцией.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество раскрывает только информацию об имевших место в отчетном периоде существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший отчетному периоду.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

5. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

6. Аренда

По договору аренды №31-Ар.Н.М/15 от 01.09.15г., заключенный с арендодателем ООО «МавТ», Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по методу ФИФО.

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	13 576	-	182 773	(187 364)	8 985	-
	За 2024 г.	8 926	-	143 193	(138 542)	13 576	-
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	135	(135)	1	-
	За 2024 г.	1	-	129	(129)	1	-
Товары	За 2025 г.	13 575	-	182 638	(187 229)	8 984	-
	За 2024 г.	8 925	-	143 065	(138 414)	13 575	-

8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;

- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

9. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

По строке 1240 финансовые и другие оборотные активы Общество отражает:

- депозиты со сроком размещения менее трех месяцев;
- краткосрочную текущую дебиторскую задолженность

Наименование	На 31.12.2025 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.
Депозитные счета	55233	62700	56850
Дебиторская задолженность	28310	6414	7154
Прочее	414		123
итого	83957	69114	64127

На 31.12.2025 г. в Обществе сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 227 тыс.руб., по ООО "КОМПАНИЯ ВИЛАНА" в связи с нахождением контрагента в процедуре банкротства.

10. Капитал и резервы (строка 1300) тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	11	11	11
Нераспределённая прибыль	81671	75601	70600
итого	81682	75612	70611

Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 11 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является:

- Русалева Светлана Александровна, ИНН 744900008413, владеющая долей в размере 100%

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

11. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской

зadolженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с бюджетом;

Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Русалев Игорь Валерьевич (Решение № 5 от 28.04.25, на 2 года).

13. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом

Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с реализацией товаров (оказанием услуг), в конце месяца в полном объеме включаются в себестоимость продаж.

Коммерческие расходы признаются в отчетном году полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

13.1. Информации по доходам и расходам за отчетный период

Виды деятельности		Выручка (нетто) (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Торговля оптовая фармацевтической продукцией	За 2025 г.	205349	215370	-10021
	За 2024 г.	151248	161831	-10583

13.2 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	186 840	138 213
Затраты на оплату труда	3 047	2 713
Отчисления на социальные нужды	759	571
Амортизация	-	-
Прочие затраты	24 725	20 334
Итого по элементам	215 370	161 831
Итого расходы по обычным видам деятельности	215 370	161 831

13.3 Прочие доходы

В составе прочих доходов Отражены проценты по депозитам и сумма полученных бонусов от поставщиков, за объем закупа товара.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
проценты по депозитам	11426	8065
бонусы	6918	8577

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «Челфарм»

Русалев И.В..