



Общество с ограниченной ответственностью

«ФармМаркет ру»

ИНН/КПП 5405056755/540601001,

ОГРН 1205400039822

630091, Новосибирская область, г. Новосибирск,

пр-т Красный, д. 69, этаж 3

e-mail: phm@pharmmarket.ru

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

1. Общая информация об организации

ООО «ФармМаркет ру» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата регистрации 19.08.2020 года, ОГРН 1205400039822.

Общество зарегистрировано по адресу: 630091, г. Новосибирск, Красный проспект, д.69, 3-й этаж.

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. Внесено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.09.2020 г. по настоящее время в категории «Микропредприятие».

Численность персонала Общества за 2025 составила 8 человек, за 2024 год - 8 человек, за 2023 год - 3 человека.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

82.99 — деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

73.11 — Деятельность рекламных агентств;

70.22 — Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Основные положения учетной политики и раскрытие существенных показателей.

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.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010).

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

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе либо в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода, а также отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

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

Общество не подлежит обязательному аудиту.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства на 31.12.2025 года в Обществе отсутствуют.

4 Аренда

По договору аренды № 1/02-23 от 01.02.2023 года 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.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Новосибирск, Красный проспект, д. 69, 3-й этаж.

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

5. Нематериальные активы и капитальные вложения в НМА

С 2024 года Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Переходные положения:

Общество отражало последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно - без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

С 01.01.2024 года активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относятся к объектам НМА, если их стоимость свыше 100 тысяч рублей.

Нематериальные активы признаются по балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации. Корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время их использования.

1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	177	-51	772	0	0	-162	949	-213	736
	за 2024г.	100	-31	77	0	0	-20	177	-51	126
в том числе:										
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2025г.	100	-41	772	0	0	-152	872	-193	679
	за 2024г.	100	-31				-10	100	-41	59
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование	за 2025г.	77	-10	0	0	0	-10	77	-20	57
	за 2024г.	0	0	77	0	0	-10	77	-10	67

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	Списаны средства индивидуализации, не относящиеся к НМА	принято к учету в качестве нематериальных активов	Списаны на затраты, как малоценные НМА	выбыло объектов (реализация)	
незаконченные операции по созданию нематериальных активов всего	2025г.	773	49	0	0	-773	0	0	49
	2024г.	77	773	0	0	-77	0	0	773
в том числе:									
Программное обеспечение, базы данных	2025г.	773	0	0	0	-773	0	0	0
	2024г.	0	773	0	0	0	0	0	773
Товарные знаки	2025г.	0	49	0	0	0	0	0	49
	2024г.	77	0	0	0	-77	0	0	0
ИТОГО нематериальных активов и капитальных вложений в них									
Всего	2025г.	899							785
	2024г.	146							899

ИТОГО нематериальные активы и капитальные вложения в них

Всего	2025г.	899							785
	2024г.	146							899

6. 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.

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

Запасы на 31.12.2025 года в Обществе отсутствуют.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом исчисленного резерва по сомнительной задолженности.

Сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Исходя из оценки каждого долга ежемесячно формируется резерв. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Размер резерва по сомнительным долгам рассчитывается исходя из сроков неисполнения обязательств в следующем порядке:

- по задержкам на срок менее 45 дней – резерв не формируется;
- по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) – в резерв включается 50 процентов от суммы задолженности;
- по задержкам со сроком более 90 дней – в резерв включается 100 процентов от суммы задолженности.

2. Расшифровка дебиторской задолженности, к строке по коду 1240 Бухгалтерского баланса.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		поступление	Изменения за период				На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		Справочная информация		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				погашение		списание на финансовый результат	Формирование резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность -	2025г.	4 519	0	3 028	-4 515	0	-1 652	1 402	3 032	-250	2 782
	2024г.	3 470	0	4 519	-3 470	0	-971	971	4 519	0	4 519
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	651	0	242	-651	0	0	0	242	0	242
	2024г.	249	0	651	-249	0	0	0	651	0	651
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	3 852	0	2 421	-3 852	0	-1 652	1 402	2 421	-250	2 171
	2024г.	3 221	0	3 852	-3 221	0	-971	971	3 852	0	3 852
Расчеты по ЕНС	2025г.	0	0	55	0	0	0	0	55	0	55
	2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты с прочими дебиторами	2025г.	16	0	310	-12	0	0	0	314	0	314
	2024г.	0	0	16	0	0	0	0	16	0	16

3. Расшифровка кредиторской задолженности, к строке по коду 1520 Бухгалтерского баланса.

Наличие и движение кредиторской

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	2 696	68	0	-2 536	0	228
	2024г.	2 962	2 580	0	-2 846	0	2 696
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	2 181	5	0	-2 181	0	5
	2024г.	2 647	2 181	0	-2 647	0	2 181
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	325	0	0	-325	0	0
	2024г.	199	325	0	-199	0	325
расчеты по налогам и взносам	2025г.	160	63	0	0	0	223
	2024г.	116	44	0		0	160
Расчеты с прочими кредиторами	2025г.	30	0	0	-30	0	0
	2024г.	0	30	0	0	0	30

Долгосрочная задолженность на конец 2025 года отсутствует.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2025 года Общество не имеет.

8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- финансовые вложения;
- 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. Инвентаризация.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и с 2025 года в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н.

По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация всех активов и обязательств Общества, в т.ч. Нематериальных активов, Запасов, Денежных средств, Дебиторской и кредиторской задолженности, Собственного капитала, подтверждающие достоверность сведений, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В ходе проведения инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, в том числе реализовывать свои активы и погашать обязательства в установленном порядке в ходе своей обычной деятельности. У Общества отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, а также существенного сокращения деятельности.

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности. Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Основные средства	1150	-	-	-
Нематериальные активы и другие внеоборотные активы	1170	785 1	899 12	146 -
Запасы	1210	-	-	-
Дебиторская задолженность	1240	2 782	4 519	3 471
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 505	3 710	1 557
ИТОГО активы	-	12 073	9 140	5 174
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	228	2 696	2 961
ИТОГО пассивы	-	228	2 696	2 961
Стоимость чистых активов	-	11 845	6 444	2 213

Расчет коэффициентов платежеспособности

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Коэффициент срочной ликвидности	49,50	3,05	1,70
Коэффициент абсолютной ликвидности	37,30	1,38	0,53

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 000 тысяч рублей, при этом просматривается их рост в геометрической прогрессии на протяжении трёх лет.

Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме.

За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 5 401 тыс. рублей.

Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году.

Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участником Общества являются:

Рябуха Мария Павловна, доля участия — 75,22 процентов;

ООО Фармацевтический центр «Знание», доля участия – 24,78 процентов.

Добавочный капитал создан за счет вклада в имущество участника Общества ООО ФЦ Знание.

По состоянию на 31.12.2025 года добавочный капитал составил 100 000,00 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

Общий вклад участника ООО ФЦ «Знание» утвержден в размере 102,48 тыс. руб., из которых 2,48 тыс. руб. сформировали долю в Уставном капитале Общества, а вклад в 100,0 тыс. руб. был отражен как добавочный капитал.

По состоянию на 31.12.2025 добавочный капитал полностью сформирован, внесен и показан в бухгалтерском балансе в составе Капитала по строке 1300.

В 2025 году в Обществе дивиденды не начислялись и не выплачивались.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Червенко Юлия Александровна (Протокол ОСУ № 2-22 от 24.08.2022 года, Продление полномочий Протокол ОСУ № 2- 25 от 11.08.2025, на три года).

13. 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.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ФармМаркет ру»



Ю.А. Червенко