

Общество с ограниченной ответственностью "Миассфарм"
(ООО "Миассфарм")
ИНН: 7415024393, КПП: 741501001, ОГРН: 1027400878020,
Юридический адрес: 456317, г. Миасс, ул. 8 Марта, д. 130

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Миассфарм» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

ООО «Миассфарм» является субъектом малого предпринимательства, категория - микропредприятие.

Годовую отчетность предоставляет в инспекцию, только в электронном формате, в виде Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение трех месяцев после окончания года. При этом в состав годового бухгалтерского отчета включаются только формы в упрощенном виде, согласно утвержденного, приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. №157н, стандарта «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Миассфарм»
Сокращенное наименование	ООО «Миассфарм»
Юридический адрес	456317, Челябинская область, г. Миасс, ул. 8 Марта, 130
Фактический адрес	456317, Челябинская область, г. Миасс, ул. 8 Марта, 130

Почтовый адрес	456317, Челябинская область., г. Миасс, ул. 8 Марта,130
Телефон	8351-3-57-26-23
Дата, место регистрации предприятия	15.10.1997г №103 Миасский городской совет депутатов, внесение в ЕГРЮЛ - 05.12.2002г
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7415024393
Код ОКПО	45657588
Код ОКТМО	75742000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Дополнительные ОКВЭД	68.10.21;68.10.22;46.19;46.46.1;47.73;47.74
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	1 / 1

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет 15000 (Пятнадцать тысяч) руб.,

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Кощеев Николай Васильевич	7500	50	15000	100
2.	Кощеев Дмитрий Николаевич	7500	50		
Итого:		15000	100	15000	100

1.3 Информация об органах управления

Кощеев Николай Васильевич является директором Общества. Согласно Протоколу Общего собрания участников ООО «Миассфарм» от 15.12.2025г. ему продлены полномочия директора сроком на 3 года до 15.12.2028г.

2. Учетная политика

2.1 Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Как субъект малого предпринимательства Общество при ведении бухгалтерского учета не применяет нормы следующих положений по бухучету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина РФ от 14.02.2012 г. № 23н;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 24.12.2010 г. № 186н;

- ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах», утвержденное приказом Минфином РФ от 13.01.2000 г. № 5н;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. №143н;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились в связи с внедрением с 2025г ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.2. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценивание.

Предприятие не раскрывает в бухгалтерской отчетности перечень информации об основных средствах, т.е. данные о переоценке, обесцениванию, элементы амортизации.

Основание: подпункты «б», «в», «ж» - «о» -п45,46,47 ФСБУ 6/2020.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены основные средства на 31.12.2025 г

Расшифровка основных средств представлена в виде таблицы к пояснению раздела № 2.2 «Основные средства»

ООО «Миассфарм» выступает как арендодатель с правом упрощенного бухучета.

Все объекты учета аренды у арендодателя считаются объектами операционной аренды (п.28ФСБУ 25/2018).

Объекты учета операционной аренды признаются арендодателем, не изменяя прежний порядок учета актива.

Основание: пункт 41 ФСБУ25/2018г.

Доходы по операционной аренде начисляются равномерно течение срока договоров.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

2.3 Нематериальные активы.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 ФСБУ 14/2022, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. и сроком использования в течение периода не более 12 месяцев, но считает их малоценными НМА.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Нематериальные активы с неисключительными права на лицензию и ПО (как приобретение право) со стоимостью меньше лимита - сразу списываются на расходы. Учет ведется на забалансовом счете 013.

Расходы на обновление и сопровождения ПО (приобретенные программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ИФНС России, ПФР и другие) учитываются единовременно.

В 2025 году была приобретена одно неисключительное право (лицензия) на ПП Система «СТЭК-ТРАСТ». Тариф ФНС, Социальный фонд (УСНО/НДС) стоимостью 2,9 тыс. рублей. Было оприходовано как приобретение право. Затраты на приобретение право признаются расходом в текущем периоде единовременно на счет 44.01.

Отражение его баланса по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» - нет.

2.4 Финансовые и другие оборотные активы

Общество представляет упрощенный бухгалтерский баланс. В разделе Актива баланса «Финансовые и другие оборотные активы» объединены коды 1230 и 1240 на 31.12.2025г. в один код 1240.

В строку 1240 отражена Дебиторской задолженность на 31.12.2025г. в сумме **5 520 тыс. рублей**, в том числе:

- беспроцентные займы - 4 700 тыс. рублей;
- краткосрочная дебиторская задолженность поставщикам - 42 тыс. рублей;
- краткосрочная дебиторская задолженность покупателей - 748 тыс. рублей;
- дебиторская задолженность по страховой премии - 30 тыс. рублей.

2.5 Краткосрочная кредиторская задолженность

Общество в разделе Пассива баланса по строке 1520 отразило краткосрочную дебиторскую задолженность на 31.12.2025г в сумме **1 617 тыс. рублей**, в том числе:

- краткосрочные обязательства перед поставщиками - 130 тыс. рублей;
- краткосрочные обязательства перед покупателями по сумме полученных авансов - 101 тыс. рублей;
- краткосрочные обязательства перед бюджетом - 236 тыс. рублей;
- краткосрочные обязательства перед учредителем по выплате дивидендов - 1 150 тыс. рублей.

2.6 Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (согласно ПБУ28/2023 «Инвентаризация»), утверждённый Приказом Минфина России от 13.01.2023г. № 4н.

N п/п	Объекты учета	2025				
		Дата проведения	Способ проведения	Доход	Списание	Примечание
1	Основные средства	30.09.2025	физический	-	-	
2	Дебиторская и кредиторская задолженность	30.09.2025	документальный	33	32	
3	Нематериальные активы	30.09.2025	документальный	-	-	
	Итого			33	32	

В ходе инвентаризации была проведена оценка финансовых обязательств Общества, включая дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Результаты были отражены на счетах бухгалтерского учета. Не были выявлены просроченные обязательства в рамках заключенных договоров.

2.7 Основные показатели финансовой деятельности

Выручка от реализации работ, услуг отражается в учете в отношении доходов от сдачи в аренду помещений – ежемесячно в момент предъявления покупателям расчетных документов за указанные услуги. Учет реализации работ, услуг вести на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Все операции по учету расходов, связанных с осуществлением деятельности по сдаче помещения в аренду, учитывать, как расходы на продажу с ежемесячным списанием в полном объеме с кредита счета 44.01 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Учет расходов вести в разрезе видов затрат: на оплату труда, амортизацию, списание материалов, коммунальные расходы и др. Затраты на продажу относить на тот период, когда они были фактически произведены независимо от времени оплаты.

2.8 Основные показатели деятельности общества за 2025 отчетный год.

Выручка (строка 2110) за 2025г составила 14798 тыс. рублей, что на 26,7% выше, чем в 2024г.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) составили 5 948 тыс., рублей, были сокращены на 4,4% по сравнению с 2024г.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в виде таблицы к пояснению 2.8 в разрезе 2025г и 2024г.

Прочие доходы (строка 2340) - отражена списанная кредиторская задолженность по результатам инвентаризации в сумме 33 тыс. рублей.

Прочие расходы (строка 2350) отражены расходы в сумме 78 тыс. рублей, в том числе:

- финансовые расходы: оплата услуг банков - 30 тыс. рублей;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком - 32 тыс. рублей;
- госпошлина - 16 тыс. рублей.

Предприятие осуществляет вид деятельности, который попадает под специальный налоговый режим (УСН) - Доходы.

Налог при упрощенной системе налогообложения составил - 861 тыс. рублей.

Финансовый результат за 2025 год составил 7 944 тыс. рублей, в 1,68 раза больше, чем 2024г.

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

Общество стабильно развивается, остается платежеспособным по уплате своих обязательств в рублях.

Директор ООО «Миассфарм»



Кощеев Николай Васильевич



2.8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	За
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	4 286	4 543
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация	1 503	1503
Прочие затраты	159	176
Итого по элементам	5 948	6 222
Фактическая себестоимость приобретенных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]; уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой		()
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 948	6 222

Директор ООО "МиассФарм"



Handwritten signature

Кошесев Николай Васильевич