Пояснение к бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
«ГЛОБАЛФАРМ» за 2025 год.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

1. Общая информация

Общество с Ограниченной Ответственность «ГЛОБАЛФАРМ»
ИНН 5007107062
КПП 025901001
ОГРН 1195007002497

Дата государственной регистрации - 04 марта 2019 г.

Местонахождение и юридический адрес Общества: 450081, Республика Башкортостан, Г.О. ГОРОД УФА, Г УФА, УЛ ТРАМВАЙНАЯ, Д. 2/4, ЭТАЖ 3, ПОМЕЩ. 301

Общество осуществляет основной вид деятельности:

ОКВЭД 2 - 46.46 «Торговля оптовая фармацевтической продукцией»

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 2025г.
составила 10 человека.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – НЕТ

Высшим органом управления Общества является единственный участник.
Учредитель: физическое лицо 100% - Кузин Д.Л.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором.
Генеральный директор Общества: Д.Л. Кузин (приказ № 1-кд от 10.03.2023 о вступлении в должность генерального директора и ответственного за бухгалтерский учет).

Уставный капитал составляет - 200 000 руб. (Оплачен полностью)

Общество не подлежит обязательному аудиту ни по финансовому критерию, ни по другим основаниям.

1.2 Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» , утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 11.04.2018 № 74н), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

1.3 Аренда и ее признание в учете

В связи с применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета Общество признает арендные платежи в качестве текущих расходов (согласно п.11 ФСБУ 25/2018) при одновременном выполнении условий п.12 ФСБУ 25/2018 (без права выкупа и передачи в субаренду).

1.4 Нематериальные активы

Учет Нематериальных активов ведется согласно ФСБУ 14/2022» Нематериальные активы» - (утв. приказом Минфина № 86н от 30.05.2022)

- Нематериальными активами (согласно п.4 ФСБУ 14/2022) признаются:

- актив не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован;
- предназначен для использования в обычной деятельности Общества;
- актив предназначен для использования более 12 месяцев;
- актив приносит экономические выгоды Обществу;

- К Нематериальным активам относятся:
- Результаты интеллектуальной деятельности (программы ЭВМ, базы данных, патенты, товарные знаки).
- При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется с даты признания НМА в бухгалтерском учете до даты окончания амортизации, исходя из срока полезного использования (СПИ).

- Проверка на обесценение: не проводится в связи с применением упрощенного бухгалтерского учета.

1.5 Основные средства

Учет основных средств ведется согласно (ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - (утв. приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 (в ред. Приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н)).

- Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет пункты 23, 38, подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- Принятие к учету (на основании ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Порядок учета основных средств, установленный ФСБУ 6/2020, не распространяется на объекты, которые отвечают признакам основных средств, но их стоимость меньше лимита (100 000 руб.), установленного Обществом. Такие объекты списываются в расходы текущего периода в момент приобретения (согласно п.5 ФСБУ 6/2020, письмо Минфина от 15.12ю2021 № 107-01-09/102450). Контроль за наличием и движением указанных активов осуществляется за забалансовом счете.

- Оценка (на основании п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

- Способ и период начисления амортизации (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- Срок полезного использования (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные

группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, (в ред. От 07.07.2016 № 640, от 28.04.2018 № 526, от 27.12.2019 № 1924, от 18.11.2022 № 2090), исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

1.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется согласно ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений». Документ утверждён приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н)

К финансовым вложениям относятся:
- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы

Для принятия к бухгалтерскому учёту активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение условий:
- наличие надлежаще оформленных документов;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- способность приносить организации экономические выгоды в будущем

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением

Выбытие:
- признаётся в бухгалтерском учёте на дату прекращения действия условий принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учёту.

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из этих единиц бухгалтерского учёта финансовых вложений.

1.7 Учет материально-производственных запасов

Учет МПЗ ведется согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от15.11.2019 г. N 180н)

- Оценка списания материально-производственных запасов (п.36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"): Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

- Учет заготовления материалов (пп.12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

1.8 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

- Учет процентов по займам и кредитам (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

1.9 Учет доходов и расходов.

- Доходом признается выручка по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах "а", "б", "в" и "д" ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 144н, в ред. Приказов Минфина России от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н)

- Учет расходов на продажу ведется с применением счета 44 согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

- Списание расходов на продажу в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

2. Основные показатели деятельности общества

2.1 Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010г. N 66н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 N 57н, от 06.03.2018 N 41н, от 19.04.2019 N 61н) далее – Приложения к пояснениям), Таблица 3.1.

В 2025 году Общество не понесло затраты по приобретению нематериальных активов.

2.2 Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2025 году Общество не понесло затраты по приобретению основных средств.

2.3 Финансовые вложения

Информация о движении финансовых вложений отражена в Таблице 5.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Депозитный счет на 31.12.2025 г. - 5 900 тыс. руб.

2.4 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стоимость МПЗ на 31 декабря 2025 года составила - 22 тыс. руб.
Инвентаризация от 31.12.2025г. (недостачи и излишков не выявлено).

2.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.1. Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2. Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании акта инвентаризации расчетов от 31.12.2025 Дебиторская задолженность:

2025г - 31 656 тыс. руб. 2024 г. – 36 262 тыс. руб.

2.6 Обязательства

Наличие и движение обязательств (кредиторской задолженности) в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании акта инвентаризации расчетов от 31.12.2025

2025 г. - 70 248 тыс. руб. 2024 – 81 979 тыс. руб.

ПОСТАВЩИКИ		
ООО "АМС-ЛОГИСТИК"	60.01	41 019,70
ООО "ОЛИМП-АВТО"	60.01	95 163,00
ООО "СКАЙ ЛОГИСТИК"	60.01	4 500,00
ООО "ФармЛайн"	60.01	68 457 998,87
Налог на добавленную стоимость	68.02	717 491,59
Расчеты с бюджетом	68.04.1	700 473,00
Единый налоговый счет	68.90	24 851,38
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	209 849,54

Долгосрочные обязательства всего отсутствуют.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

2.7 Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 9. Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не создает резервы на предстоящие расходы и признает их по факту возникновения на основании п.3ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.8 Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности отражения в Таблице 10 бухгалтерской (финансовой) отчетности

2025г. 498 553 тыс. руб.:
Материальные затраты (себестоимость продаж) - 471 409 тыс. руб.
Оплата труда - 13 957 тыс. руб.
Отчисления на социальные нужды - 2 561 тыс. руб.
Прочие - 10 625 тыс. руб. в т.ч.
- Аренда помещения - 396 тыс. руб.
- Аренда склада - 1 579 тыс. руб.
- Аренда юр. адрес - 14 тыс. руб.
- Доставка товара - 3 821 тыс. руб.
- Интернет - 40 тыс. руб.
- Информационные услуги - 18 тыс. руб.
- Комиссия по ЭТП - 370 тыс. руб.
- Комплексная уборка помещения - 160 тыс. руб.
- Курьерские услуги - 22 тыс. руб.
- Неисключительное право - 56 тыс. руб.
- Почтовые услуги - 30 тыс. руб.
- Страхование груза - 80 тыс. руб.
- Страхование ДМС - 43 тыс. руб.
- Услуги связи / телефония - 27 тыс. руб.

2.9 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства отражены по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.) в рублях на счетах в банках Общества:

2025 г. - 315 тыс. руб.
2024 г. - 4 563 тыс. руб.

Поступления и платежи, включенные в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Поступления по текущей деятельности (стр.4110)

2025 г. - 510 490 тыс. руб. 2024 г. - 680 493 тыс. руб.

От продажи товара ***510 024*** тыс. руб.(стр.4111)

Прочие поступления ***466*** тыс. руб. (стр.4119)
Возврат ДС эл. площадки 2025 г. – 450 тыс. руб.
Возврат от поставщиков 2025г. - 16 тыс. руб.

Прочие поступления по финансовым операциям (стр. 4319)
Проценты по депозитам 2025 - 71 тыс. руб. 2024 - 185 тыс. руб.
Возврат обеспечений 2025 - 161 тыс. руб. 2024 - 465 тыс. руб.

Платежи по текущей деятельности (стр. 4120)
2025 г. - 508 813 тыс. руб. 2024 г. - 682 477 тыс. руб.

Платежи поставщикам (стр. 4121)
2025 г. - 480 837 тыс. руб. 2024 г. - 658 960 тыс. руб.

Оплата труда (стр. 4122)
2025 г. - 17 213 тыс. руб. 2024 г. - 13 760 тыс. руб.

Прочие платежи (стр.4129)
2025 г. - 9 549 тыс. руб. 2024 г. - 8 366 тыс. руб.

Прочие платежи (Гарантийные платежи под обеспечение обязательств) (стр. 4329)
2025 - 258 тыс. руб. 2024 - 431 тыс. руб.

2.10 Заемные средства

- В 2025 году у общества заемных средств не было.

2.11 Государственная помощь

- В отчетном 2025 г. компания гос. помощь не получала.

2.12 Расчет налога на Прибыль

Прибыль до налогообложения
2025 г. - 1 899 тыс. руб. 2024г. - 1 113 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль
2025 г. - (1 843) тыс. руб. 2024г. - (1 110) тыс. руб.

Чистая прибыль
2025 г. - 55 тыс. руб. 2024 г. - 3 тыс. руб.

2.13 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

2.14 События произошедшие после 31 декабря 2025 г.

На дату составления отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

Бухгалтерская отчётность ООО «ГЛОБАЛФАРМ» за 2025г. утверждается решением учредителя (согласно пп. 6 п. 2 ст. 33 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом общества.

10 марта 2026 г.

Генеральный директор Кузин Д.Л.