

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «АРТ ФАРМ» ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения

Наименование и реквизиты Общества

Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью «АРТ ФАРМ»
Сокращенное название:	ООО «АРТ ФАРМ»
ИНН:	5445108738
ОГРН:	1025404722529
Государственная регистрация:	30.12.2019
Юридический адрес:	630008, Новосибирская область, г. Бердск, ул. Боровая дом 25, офис 409
Почтовый адрес:	630008, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Короленко дом 4/4А, помещение 1
Телефон:	(38341) 2-31-29

Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря (отчетный) года	1 человек
По состоянию на 31 декабря (предыдущий) года	1 человек
По состоянию на 31 декабря (предшествующий предыдущему) года	1 человек

Основные виды деятельности Общества

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Исполнительные и контрольные органы Общества

Директор Общества Калганова Светлана Леонидовна назначен Протоколом №3 общего собрания участников от 09.01.2020г. , полномочия продлены Решением №4 общего собрания участников от 26.08.2024г. сроком на 5 лет. Полномочия вступают в силу с 26.12.2024г. по 25.12.2029г.

2. Основные элементы учетной политики и раскрытие существенных статей отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ. В силу ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества,

соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 7 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 (сто тысяч) рублей. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Запасы

Оценка сырья, материалов и других аналогичных ценностей при принятии к учету производится по фактической стоимости приобретения

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе с учетом НДС.

В составе дебиторской и кредиторской задолженности отсутствует сомнительная и безнадежная задолженности, резерв по сомнительным долгам не создавался в отчетном периоде.

Списание задолженностей отсутствует. Просроченной задолженности на отчетную дату нет. Просроченной задолженности на отчетную дату нет.

Задолженность (в том числе задолженность по кредитам и займам) со сроком погашения свыше 12 месяцев, отнесена в состав долгосрочной задолженности, менее 12 месяцев- в состав краткосрочной.

2.4. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Резервный капитал у Общества не формируется.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

2.5 Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Краткосрочные обязательства. Заемные средства».

2.6. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

Розничной торговли лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Выручка от продажи продукции признается методом начисления по мере реализации продукции и перехода прав собственности к покупателю.

Прочими доходами для Общества являются доходы, связанные с получением процентов с размещенных депозитов, иные доходы.

2.7. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;

расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг, прочие прямые расходы;

расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат / выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

2.8 Прочие расходы

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль, иные аналогичные расчеты

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов

Учет доходов для целей налогообложения ведется организацией в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ.

2.10. Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

2.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

В течение 2025 года Общество хозяйственную деятельность не осуществляло. Реализация товаров, работ, услуг не производилась. Расчеты с контрагентами, выплата заработной платы и иные хозяйственные операции не проводились.

В связи с отсутствием фактов хозяйственной жизни бухгалтерская отчетность сформирована с нулевыми показателями. Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период равны показателям на начало года.

Директор

23.03.2026.

Калганова С.А.