

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025г. за 2025 год.

1. Деятельность

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Фармацевтическая Фирма «Форма».

1.2. Юридический адрес – 295000, РК, г. Симферополь, ул. А. Невского, д. 7.

1.3. Дата государственной регистрации – 12.07.1994, дата присвоения ОГРН.28.11.2014

1.4. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (код ОКВЭД 47.73)

1.5. Списочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 20 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 38 073,17 руб. Участниками являются:

•М.А. Богодист с долей 38 процентов;

•А.В. Исаев с долей 38 процентов;

•ООО «Столичный Житель» с долей 24 процента.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Общества: М.А. Богодист (приказ № 83-К/1 от 29.09.2018).

Главный бухгалтер Общества: Л.А. Клименко (приказ № 81-К от 02.05.2017).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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" и положением об инвентаризации.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

2.11. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Материальные внеоборотные активы.

Показатель включает в себя основные средства и инвестиционную недвижимость (передается в аренду).

В составе основных средств отражены здания, земля, оборудование, офисное оборудование, транспортные средства и прочие.

Значительное увеличение стоимости основных средств в 2025 году обосновано приобретением нежилого помещения.

3.2. Запасы.

Показатель включает в себя остатки по счету 10 (расходные материалы, ГСМ) и счету 41 (товарный остаток).

3.3. Финансовые и другие оборотные активы.

Показатель включает в себя расходы будущих периодов, дебиторскую задолженность покупателей, поставщиков товаров и услуг и положительное сальдо ЕНС.

3.4. Капитал.

Показатель включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль.

3.5. Долгосрочные заемные средства.

Показатель включает в себя обязательства по долгосрочным беспроцентным займам от учредителей.

3.6. Другие долгосрочные обязательства.

Показатель включает в себя задолженность по оплате за приобретенное в рассрочку нежилое помещение.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Показатель включает в себя текущую задолженность перед поставщиками товара, услуг; авансы, полученные от арендаторов; начисленные и не оплаченные налоги, взносы и другие платежи по договорам сроком до 12 месяцев.

3.8. Другие краткосрочные обязательства.

Показатель включает в себя резерв по оплате предстоящих отпусков.

3.9. Выручка.

Выручка представляет собой доход от розничных продаж лекарственных средств и сопутствующих товаров медицинского назначения, доход от аренды нежилых помещений и маркетинговых поступлений за вычетом НДС.

3.10. Расходы по обычным видам деятельности.

Показатель содержит в себе себестоимость реализованных товаров, управленческие и коммерческие расходы по обычным видам деятельности.

3.11. Проценты к уплате.

Показатель включает в себя проценты, уплаченные по рассрочке.

3.12. Прочие доходы.

Показатель включает в себя проценты полученные по депозитам, доход от возмещения арендаторами затрат на коммунальные расходы, доход от реализации основного средства, премии, бонусы от поставщиков за объемы закупок и продаж.

3.13. Прочие расходы.

Показатель включает в себя расходы на услуги банков, коммунальные расходы, штрафы, пени, НДС уплаченный налоговым агентом при аренде госимущества.

3.15. Налог на прибыль (доходы) организаций.

Показатель включает в себя исчисленный налог при применении упрощенной системы налогообложения (доходы).

Директор _____ Богодист Марина Алексеевна

27 марта 2026 г.