Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Фармес» (ООО «Фармес»)

ИНН 2317070709, КПП 231701001, ОГРН 1132367004736

Адрес: 354340 г.Сочи ул.Куйбышева, 34

Дата государственной регистрации 10.07.2013г

ООО «Фармес» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.73 — Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

47.74 Торговля розничная изделиями,применяемыми в медицинских целях,ортопедическими изделиями в

специализированных магазинах

2. Учетная политика

Учётная политика ООО Фармес на 2025г разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства, утверждена приказом от 25 декабря 2024г. Согласно учётной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв.протоколом ИПБ России от 25.04.2013 №4/13 организация применяет сокращённую форму ведения бухучёта. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основание составления бухгалтерской отчетности

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.

3. Основные средства

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

Общество не имеет своих основных средств, пользуется арендованными помещениями.

4. Аренда

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 — нежилые помещения, в которых оборудованы аптечные пункты для розничной торговли

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб)	поступило	выбыло	На 31.12.2025 (тыс.руб)
товары	30 246	188 650	188 029	30 867
материалы	0	5 025	5 025	0
итого	30 246	193 675	193 054	30 867

В составе запасов Общество отражает материалы и товары, используемые в основной деятельности.

Списание запасов при продаже и передаче в использование в основной деятельности осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Дебиторская задолженность

6.1 Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб)	поступило	выбыло	На 31.12.2025 (тыс.руб)
ДЗ	81 259	15 538	1 329	95 468

6.2 Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб)	поступило	выбыло	На 31.12.2025 (тыс.руб)
КЗ	12 485	5 862	2 917	15 430

Основными кредиторами являются крупные поставщики медикаментов, которые предоставляют товар с отсрочкой платежа от 30 до 60 дней, — постоянные партнеры_Основными кредиторами являются крупные поставщики медикаментов, которые предоставляют товар с отсрочкой платежа от 30 до 60 дней, — постоянные партнеры

7.Капитал и расчеты с участниками

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

Единственным участником Общества является Саркисян Эдик Мамиконович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 300 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

8.Доходы и расходы

Общество применяет упрощённую систему налогообложения «Доходы минус расходы». Учёт доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение. В соответствии с упрощенным порядком, Арендная плата признается расходом периода равномерно в течение срока действия договора. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, уплатой арендной платы и прочими управленческими/коммерческими расходами. Рост расходов по обычным видам деятельности по сравнению с предыдущим периодом связан с увеличением объема деятельности, изменением цен на товары и материалы, а также индексацией оплаты труда.

9 **Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Саркисян Эдик Мамиконович (Решение № 1 от 27.06.2013г, бессрочно).

10. **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.

11. **Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «Фармес» Саркисян Э.М..