



Москва,
ул. Новодмитровская, д. 2Б
Телефон: +7 (495) 150-6-888
E-mail: info@pharm-lab.ru

***Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2025 год***

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМ-ЛАБ ГРУПП» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности: показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам ежегодно по состоянию на конец года.

Годовая бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Общим собранием участников Общества.



Москва,
ул. Новодмитровская, д. 2Б
Телефон: +7 (495) 150-6-888
E-mail: info@pharm-lab.ru

Сведения об организации

Обществом с ограниченной ответственностью «ФАРМ-ЛАБ ГРУПП» (в дальнейшем по тексту «Общество», «налогоплательщик») ИНН 9715308752/КПП 771501001 зарегистрировано 13.11.2017, стоит на учете в ИФНС России № 15 по г. Москве.

Юридический адрес Общества: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 2Б

Уставный капитал Общества в 2025 году увеличился на 900 000,00 руб. и составил 1 000 000,00 рублей на 31.12.2025г.

Учредители Общества физические лица: Дьячишин А.А. – 40%, Затулюк Д.Н. – 20%, Кузьмин Р.В – 40%- конечные бенефициары.

Основной вид деятельности Общества является «Торговля оптовая неспециализированная» (46.90)

Дополнительные виды деятельности Общества по кодам ОКВЭД 41.10 , 42.99 , 43.12, 43.21 , 43.29, 43.39, 43.99.5, 43.99.7, 68.20, 77.11 , 77.12, 77.33 составляют менее 5% от выручки.

Среднесписочная численность за 2025г составила 39 человек.

В 2025г Обществом было создано обособленное подразделение ОП Обухово по адресу: 142440, Россия, Московская обл., Богородский г.о., Обухово пгт, Атлант-парк тер., д.25.

Органами управления и контроля Общества является Генеральный директор – Кузьмин Р.В.

Общество не получало государственную помощь в 2025 году.

Основные средства

Учет основных средств осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты имущества стоимостью для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Основные средства в организации учитываются по первоначальной стоимости. Амортизационные группы определяются по классификатору, утвержденному Постановле-



Москва,
ул. Новодмитровская, д. 2Б
Телефон: +7 (495) 150-6-888
E-mail: info@pharm-lab.ru

нием Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (с изменениями и дополнениями) на основе срока полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом. В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не проводилась. У организации отсутствует недвижимое имущество, которое облагается налогом на имущество.

Табличная часть приведена в Пояснениях № 4 «Основные средства».

Нематериальные активы

В составе НМА у Общества числится Товарный знак №619961. Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 как НМА по балансовой стоимости (без переоценки) с учетом накопленной амортизации, срок полезного использования не пересматривался. Амортизация начисляется линейным способом.

Табличная часть приведена в Пояснениях № 3 «Нематериальные активы»

Финансовые вложения

В бухгалтерском учете отражение займов регламентирует ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Общество имеет финансовые вложения в виде предоставленного процентного займа на общую сумму 23 100 000,00 рублей. Займ выдан на срок более 12 месяцев и является долгосрочным. Проценты по займам начисляются ежемесячно и отражаются в составе внереализационных доходов.

Табличная часть приведена в Пояснениях № 5 «Финансовые вложения»

Общество в 2025 году пользовалось услугами кредитных организаций, займов не привлекало. Проценты за пользование услугами кредитных организаций начисляются ежемесячно и отражаются в составе внереализационных расходов.

Табличная часть приведена в Пояснениях № 8 «Обязательства»

Материально - производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказ от 15.11.2019 № 180н Минфина.

К материалам относят: сырье, основные материалы, комплектующие изделия, тарные материалы, строительный материалы, топливо, прочие материалы (например, канцелярские принадлежности, чистящие средства).



Москва,
ул. Новодмитровская, д. 25
Телефон: +7 (495) 150-6-888
E-mail: info@pharm-lab.ru

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. Материалы списываются в момент их передачи в эксплуатацию. При списании материалов себестоимость рассчитывается по средней.

К запасам относятся: товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи. Себестоимость товара включает в себя прямые расходы в виде таможенных пошлин, сборов. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой товара от поставщика на склад Общества, списываются пропорционально реализованному товару (ст. 320 НК РФ, ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Табличная часть приведена в Пояснениях № 6 «Запасы»

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице: Пояснения № 7. Просроченная дебиторская задолженность у Общества на 31.12.2025 отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались.

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице: Пояснения № 8.

Денежные средства и денежные эквиваленты

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. К таким вложениям относятся депозиты. Проценты полученные от размещения денежных средств на депозите отражаются в составе внереализационных доходов.

Денежные потоки Общества отражены в форме «Отчет о движении денежных средств»

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Общество к расходам будущих периодов относит расходы, связанные со страхованием по действующим хозяйственным договорам.



Москва,
ул. Новодмитровская, д. 2Б
Телефон: +7 (495) 150-6-888
E-mail: info@pharm-lab.ru

Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств (залог, гарантия, поручительство) в бухгалтерском учете отражается на забалансовых счетах для контроля исполнения договоров. Обществом в 2024г была выдана банковская гарантия сроком до 31.03.2026г.

Табличная часть приведена в Пояснениях № 9 «Обеспечения обязательств»

Финансовый результат

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Табличные данные представлены в Пояснениях № Расходы по обычным видам деятельности.

Компания продемонстрировала устойчивую динамику продаж, удержав показатели выручки на уровне 2024 года, несмотря на рыночные колебания. Выручка за 2025г составила 1 382 753 тыс. рублей.

Рост расходов в 2025г относительно 2024г связан:

- с увеличением ФОТ на персонал (среднесписочной численности работников увеличилась относительно прошлого года);
- с увеличением налоговой нагрузки по страховым взносам в связи с утратой права на применение пониженных тарифов для МСП (согласно изменениям в ст. 427 НК РФ) и переходом на общеустановленные тарифы относительно прошлого года;
- с увеличением прочих расходов на единовременные затраты на аренду и обустройство нового складского помещения. Данная мера позволит оптимизировать логистические процессы и снизить складские издержки в долгосрочной перспективе;
- с индексацией и удорожанием услуг и материальных расходов, которые необходимы для осуществления деятельности общества.

В отчете о финансовых результатах (Форма № 2) курсовые разницы отражены обществом свернуто (п. 28 ФСБУ 4/2023).



Москва,
ул. Новодмитровская, д. 2Б
Телефон: +7 (495) 150-6-888
E-mail: info@pharm-lab.ru

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "Фарм-Лаб Групп" за 2025 год сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты) и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, прекращения или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

/Кузьмин Р.В./