# Общество с ограниченной ответственностью «Фарм-сервис»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Общие положения

1.1 ООО «Фарм-сервис» ведет розничную торговлю лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках), ОКВЭД 47.73.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Фарм-сервис» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. В 2025 году ООО «Фарм-сервис» применяет общую систему налогообложения.

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | за 2025 г. | 16 081 | (8 782) | | ( ) | | (281) | | | | | | 16 081 | (9 063) |
| | за 2024 г. | 16 081 | (8 293) | | ( ) | | (489) | | | | | | 16 081 | (8 782) |
| в том числе: | за 2025 г | 14 680 | (7 381) | | ( ) | | (281) | | | | | | 14 680 | (7 662) |
| Здания | за 2024 г. | 14 680 | (6 891) | | ( ) | | (489) | | | | | | 14 680 | (7 381) |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | за 2025 г | 380 | (380) | | ( ) | | ( ) | | | | | | 380 | (380) |
| | за 2024 г. | 380 | (380) | | ( ) | | ( ) | | | | | | 380 | (380) |
| Офисное оборудование | за 2025 г | 1 021 | (1 021) | | ( ) | | ( ) | | | | | | 1 021 | (1 021) |
| | за 2024 г. | 1 021 | (1 021) | | ( ) | | ( ) | | | | | | 1 021 | (1 021) |

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 7 019 | 7 299 | 7 789 |
| в том числе:<br>Здания | 7 019 | 7 299 | 7 789 |

| | | |
|---|---|---|
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства” |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | 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. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя 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. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | за 2025 г | 23 047 | | 78 736 | (79 368) | | | X | X | 22 415 | ( ) |
| | за 2024 г | 19 890 | | 109 468 | (106 311) | | | X | X | 23 047 | ( ) |
| в том числе: Сырье и материалы | за 2025 г | 1 883 | | 1 030 | (1 026) | | | | | 1 886 | ( ) |
| | за 2024 г | 492 | | 2 525 | (1 134) | | | | | 1 883 | ( ) |
| Товары | за 2025 г | 21 164 | | 77 706 | (78 341) | | | | | 20 529 | |
| | за 2024 г | 19 397 | | 106 943 | (105 176) | | | | | 21 164 | |

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 42 297 | - | 1 484 | - | (1 351) | - | - | - | 41 908 | - |
| | За 2024 г. | 41 722 | - | 1 834 | - | (1 259) | - | - | - | 42 297 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 2 772 | - | 760 | - | (1 351) | - | - | - | 2 181 | - |
| | За 2024 г. | 2 205 | - | 1 633 | - | (1 066) | - | - | - | 2 772 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 18 800 | - | - | - | - | - | - | - | 18 800 | - |
| | За 2024 г. | 18 799 | - | 31 | - | (30) | - | - | - | 18 800 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 20 405 | - | - | - | - | - | - | - | 20 405 | - |
| | За 2024 г. | 20 405 | - | 162 | - | (162) | - | - | - | 20 405 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 619 | - | - | - | - | - | 98 | - |
| | За 2024 г. | 195 | - | (193) | - | (1) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 227 | - | 105 | - | - | - | - | - | 332 | - |
| | За 2024 г. | 25 | - | 202 | - | - | - | - | - | 227 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 92 | - | - | - | - | - | - | - | 92 | - |
| | За 2024 г. | 92 | - | - | - | - | - | - | - | 92 | - |
| ИТОГО: | За 2025 г. | 42 297 | - | 1 484 | - | (1 351) | - | - | - | 41 908 | - |
| | За 2024 г. | 41 722 | - | 1 834 | - | (1 259) | - | - | - | 42 297 | - |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балан стои |
| Всего | 20 951 | 20 951 | 21 540 | 21 540 | 21 005 | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 181 | 2 181 | 2 771 | 2 771 | 2 205 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 18 769 | 18 769 | 18 769 | 18 769 | 18 799 | |

# 6. Обязательства

## 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 6 200 | 8 294 | - | (3 303) | - | - | 11 192 |
| | За 2024 г. | 10 733 | 7 940 | - | (12 473) | - | - | 6 200 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 5 481 | 7 952 | - | (2 662) | - | - | 10 771 |
| | За 2024 г. | 7 501 | 7 395 | - | (9 415) | - | - | 5 481 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 534 | 38 | - | -535 | | | 38 |
| | За 2024 г. | 60 | 521 | | -47 | | | 534 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | | 277 | | | | | 277 |
| | За 2024 г. | 2 930 | | | -2930 | | | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 79 | 26 | | | | | 105 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | За 2024 г. | 98 | | | -19 | | | 79 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 106 | | | -106 | | | |
| | За 2024 г. | 144 | 23 | | -61 | | | 106 |
| ИТОГО: | За 2025 г. | 6 200 | 8 294 | | -3303 | | | 11 192 |
| | За 2024 г. | 10 733 | 7 940 | | -12473 | | | 6 200 |

### 6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Всего | 7 291 | 2 927 | 7 167 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 7 291 | 2 927 | 7 167 |

### 7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 108 246 | 137 177 |
| Затраты на оплату труда | 3 567 | 4 110 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 070 | 1 233 |
| Амортизация | - | 489 |
| Прочие затраты | (17 014) | (11 777) |
| Итого по элементам | 95 869 | 131 233 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 95 869 | 131 233 |

Генеральный директор Кутнер О.В.

30 марта 2026г.