Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за

2025 год

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

ИНН/КПП: 5904311425 / 590401001, **ОГРН:** 1155958061830

614064, ПЕРМСКИЙ КРАЙ, Г ПЕРМЬ, УЛ ЧКАЛОВА, Д. 9Д/9И, ОФИС 720

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

1. Общая информация об организации

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

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВМ» (сокращенно: ООО «ВМ»).
Дата государственной регистрации: 10.07.2015г.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2):
46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Фомина Мария Дмитриевна, действующая на основании Устава.
Функции главного бухгалтера возложены на директора.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Единственным участником Общества является Фомина Мария Дмитриевна, доля участия – 100 %.
На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

2. Особенности деятельности.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля медицинскими изделиями.

В рамках деятельности Общество приобретает товары у поставщиков и реализует их покупателям.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

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.

4. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 на балансе Общества учитываются основные средства, используемые в хозяйственной деятельности.

Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Основные средства полностью самортизированы, в связи с чем их остаточная стоимость на отчетную дату равна нулю.

5. Запасы

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

По состоянию на 31.12.2025 запасы Общества составляют 3 881 тыс. руб.

В состав запасов входят:

— товары, предназначенные для перепродажи;
— материалы (счет 10), используемые в деятельности Общества;
— транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываемые на счете 44 и формирующие фактическую себестоимость запасов.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости и являются ликвидными.
Основную часть запасов составляют товары, предназначенные для перепродажи, что обусловлено спецификой деятельности Общества.

Транспортные расходы учитываются в составе коммерческих расходов и распределяются на остаток товаров, формируя их фактическую себестоимость в соответствии с учетной политикой Общества.

Величина запасов является существенной и обусловлена спецификой деятельности Общества.

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность Общества составляет 13 345 тыс. руб.

В структуре дебиторской задолженности:
— задолженность покупателей — 12 516 тыс. руб.;
— авансы, выданные поставщикам — 395 тыс. руб.;
— прочая дебиторская задолженность — 434 тыс. руб.

Основную часть дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей.

Дебиторская задолженность сформирована в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества, носит текущий характер и является реальной к взысканию.

7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность Общества составляет 4 295 тыс. руб.

Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками в сумме 3 865 тыс. руб.

Также в составе кредиторской задолженности отражены:
— задолженность по налогам и сборам — 372 тыс. руб.;
— прочая кредиторская задолженность — 58 тыс. руб.

Кредиторская задолженность носит текущий характер и подлежит погашению в установленные сроки. Просроченная задолженность отсутствует.

8. Кредиты, займы

По состоянию на 31.12.2025 задолженность по полученным кредитам и займам составляет 287 тыс. руб.

Кредиты получены в кредитных организациях и используются для финансирования текущей деятельности Общества.

Общество соблюдает условия кредитных договоров, обязательства исполняются своевременно, просроченная задолженность отсутствует.

9. Капитал и расчеты с участниками

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

Единственным участником Общества является Фомина Мария Дмитриевна, доля участия – 100 %.
В отчетном периоде Обществом были начислены и выплачены дивиденды участникам в сумме 1 943 тыс. руб.

Величина чистых активов соответствует требованиям законодательства.

10. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами (участником Общества) не осуществлялись.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

12. Информация, не подлежащая раскрытию

Отдельные показатели бухгалтерской отчетности отсутствуют либо не являются существенными для пользователей отчетности, в связи с чем соответствующая информация в пояснениях не раскрывается.

13. 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.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ВМ» М.Д. Фомина

Главный бухгалтер М.Д. Фомина