

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025 г. (текстовая часть)

Общество с ограниченной ответственностью «Би-Компани»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Би-Компани» (далее по тексту Организация) учреждено в 2016 году.

Его учредителем является: Бакулин Илья Александрович.

1.2. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1167746891950

ИНН 7731329393

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 121596, г. Москва, внутренний территориальный городской муниципальный округ Можайский, ул. Горбунова, д. 2, стр. 3, этаж 8, помещ. II, ком. 35, офис В 823, кабинет 12

1.4. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей.

распределение долей: единственный Участник Общества – Бакулин Илья Александрович, 100 % доли.

В 2025 году объявленных акций нет.

1.5. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор – Бакулин Илья Александрович

1.6. Основными видами деятельности организации являлись: Оптовая торговля лекарственными препаратами.

Основные виды реализуемых товаров: Лекарственные препараты (жидких и твердых форм выпуска)

Основной ОКВЭД - 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Их доля в выручке организации за 2025 год составила 100 %.

1.7. Средняя численность за 2025 год составила 6 человек, за 2024 год составила 7 человек.

1.8. В Организации существует обособленное подразделение: Склад г. Одинцово – Московская область, г. Одинцово, ул. Западная, д. 9, стр. 10, литера Б, помещение № 1, этаж 3

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности организации

Организация не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

Организация 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. Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения учетной политики применяются перспективно. Пересчет показателей предыдущих отчетных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

2.1. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом

Способы оценки ОС после признания (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

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 (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

2.2 Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости.

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022) определяются как:

- а) срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемое моральное устаревание, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации: начинается с даты признания НМА в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

2.3. Учет запасов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.4 Учет финансовых вложений

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг (п.п. 9, 11, ПБУ 19/02)

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится на конец каждого квартала.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИОФ) (п.п. 26, 29 ПБУ 19/12)

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 3% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.6. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.7. Учет расходов и доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими (п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами (п. 4,5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы» (абз.2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно и (или) обратные проводки

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

**Раскрытие информации об отдельных показателях
Бухгалтерского баланса за 2025 год**

1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений.

2. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

**Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018
«Бухгалтерский учет аренды».**

Организация использует на правах аренды объекты, стоимость которых договорами не определена:

- Помещение по адресу:
121596, г. Москва, внутренний территориальный городской муниципальный округ Можайский, ул. Горбунова, д. 2, стр. 3, этаж 8, помещ. II, ком. 35, офис В 823, кабинет 12. Договор аренды № В 823.12 от 21.03.2022 г., ДС от 21.12.2024 г. с ИП Моисеев С.В. (ИНН 772015831100), общей площадью – 5 кв. м.

- Помещение по адресу:
г. Москва, ул. Баркляя, д. 13, строение 2, 4 этаж, комната 43. Договор № 556 от 01.06.2025 с АО «Развитие» (ИНН 7704629461), общей площадью 31,7 кв.м.

- Помещение по адресу:
Московская область, г. Одинцово, ул. Западная, д. 9, стр. 10, литера Б, помещение № 1, этаж 3. Договор аренды нежилого помещения № 12/25-ОДНЦ от 01.03.2025 г. с ООО «858 УНР» (ИНН 5032145382), общей площадью 241 кв.м.

Вышеуказанные объекты учета аренды не оказывают существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Раскрытие информации арендатором.

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений

4. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6 Табличных пояснений.

Резерв под снижение стоимости запасов не формировался.

Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов.

5. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. Обязательства

6.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 Табличных пояснений

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».

6.2 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 0 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 6 000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 6 000 тыс. руб., на 31.12.2023г. 6 000 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 171 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Сумма затрат (проценты) по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 600 тыс. руб.

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 155 409 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 197 615 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

2024 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 210 346 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 229 070 тыс. руб.,

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 69 286 тыс. руб. в 2025 г., 57 935 тыс. руб. в 2024 г.

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Премии поставщиков	68 920	54 708
Прочие расходы (пени, штрафы)	251	525
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	2 592
Доход от реализации прочих материалов	106	-

Прочие расходы составили 1 969 тыс. руб. в 2025 г., 6 817 тыс. руб. в 2024 г.

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	1 358
Расходы от реализации прочих материалов	-	392
Расходы на услуги банков	478	789
Расходы по утилизации	-	893
Прочие расходы (пени, штрафы)	955	475

Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы организации составили:

На 31.12.2025 года – 3 985 тыс. руб.

На 31.12.2024 года – 3 844 тыс. руб.

На 31.12.2023 года – 3 378 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем Организации является Бакулин Илья Александрович (ИНН 700401078839).

Информация согласно пп. д. п. 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

- экономический субъект не контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является: Генеральный директор. Вознаграждение основного управленческого персонала за 2024 г. - 346 070,98 руб., за 2025 г. - 181 610,17 руб., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили за 2024 г. - 77 232,53 руб., за 2025 г. - 54 846,26 руб.

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Иные связанные стороны	ООО «Б-ФАРМ»	Не контролирует, не контролируется

Операции со связанными сторонами

В отчетном (2025) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Стоимостной показатель по незавершенн ым операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025 тыс. руб.
ООО «Б-ФАРМ»	Реализация товара	4 291	2 715

В отчетном (2025) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Стоимостной показатель по незавершенн ым операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
ООО «Б-ФАРМ»	Реализация товара	185 067	19 818

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Стоимостной показатель по незавершенн ым операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
ООО «Б-ФАРМ»	Реализация товара	2	

В предшествующем (2024 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Стоимостной показатель по незавершенн ым операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
ООО «Б-ФАРМ»	Реализация товара	251 444	3153

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало. (п.10 ПБУ 11/2008).

Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

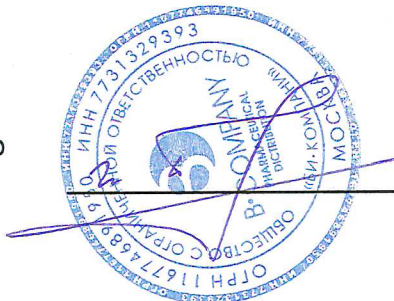
Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду несущественности сумм.

30.03.2025г
Генеральный директор
ООО «Би-Компани»



Бакулин И.А.