ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности упрощенной
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФАРМ ЛИДЕР»
за 2025 г.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общие реквизиты Общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМ ЛИДЕР»

Краткое наименование: ООО «ФАРМ ЛИДЕР»

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Действует с «24» октября 2024 г.

Дата внесения сведений о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц РФ: «24» октября 2024 г.

ОГРН: 1249100015955

ИНН: 9106018452

КПП: 910601001

Поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция ФНС России № 2 по Республике Крым «24» октября 2024 г.

Юридический и фактический адрес: 296343, Республика Крым, Первомайский р-н, с Войково, Октябрьская ул, д. 23.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор в лице Чакал Зийнеб Асановна.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет **10 000,00** рублей.

Наименование	ИНН	Доля	Сумма
Чакал Зийнеб Асановна	910615677415	100	10 000,00

Виды деятельности Общества в 2025 г.:
Основной (по коду ОКВЭД ред.2):
47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Дополнительные:
47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах;
47.29.36 Торговля розничная гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием в специализированных магазинах;
47.74.2 Торговля розничная ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.
и др.

Лицензия «Лицензирование фармацевтической деятельности», выдана МИНИСТЕРСТВОМ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ № Л042-01177-91/01915401 от 25.02.2025.

Филиалов и представительств не имеется.

Информация о банковских счетах

Наименование банка	БИК	Валюта	Номер счета	Счет учета
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	044525411	Руб.	40702810224650001684	51
РНКБ БАНК (ПАО)	043510607	Руб.	40702810241060000147	51
Южный ф-л ПАО "Банк ПСБ"	041806715	Руб.	40702810501000064483	51
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	046015602	Руб.	40702810852000008535	51

Сведения о сотрудниках

Численность работающих списочного состава по состоянию на 31.12.2025 г. составила _6_ человека. Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составила __4__ человека, в том числе: списочного состава – __4__ человека.

Состав и компетенция органов управления и контроля и управленческого персонала

Органами управления Общества в 2025 г. являлись Общее собрание его участников и единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Для проверки правильности и подтверждения годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общество вправе привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества и участниками Общества.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2025 г. осуществлял:

Генеральный директор – Чакал Зийнеб Асановна (Приказ о приеме № 0000-000001 от 25.10.2024).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор.

ОСНОВА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";
- Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ (последняя редакция);
- Федеральный закон "О противодействии коррупции" от 25.12.2008 N 273-ФЗ (последняя редакция);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ);
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 16.12.2019);
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404);
- Приказа Предприятия «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от __.___.20___ № _____.

Отчетным периодом является календарный год – с 25.10.2025 по 31.12.2025.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- Форма 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах.

Существенных отступлений при формировании бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не осуществлялось.

Содержание и формы бухгалтерской отчётности соответствуют требованиям ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости активов и обязательств, и по фактической стоимости (себестоимости) продаж.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12

месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Учетная политика разработана в соответствии с ПБУ 1/2008 приказ Минфина России от 06.10.2008 №106Н, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете", Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010), Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ), Налогового кодекса РФ и утверждена Приказом от ___.___.20___ № _____.

Организация бухгалтерского учета

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета с 01.09.2025 г. осуществляется ООО «Партнер» на основании заключенного Договора № 01/09-25 от 01.09.2025 г. (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). До 01.09.2025 г. функции Главного бухгалтера осуществлял Генеральный директор.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Оформление первичных документов и организация документооборота соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право руководитель, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27/2021.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н.

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

7. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к транспорту и недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- земельные участки - капитальные вложения в арендованное имущество;
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

8. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (в связи с правом применять упрощенные способы учета) (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

9. Запасы

К запасам на предприятии относятся:

- материалы и сырье;
- продукция;
- товары;
- запчасти;
- строительные материалы;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- горюче-смазочные материалы;
- тара;
- и другие товаро-материальные ценности.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по методу ФИФО.

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по стоимости приобретения.

10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления (увеличения стоимости) активов и (или) погашения (уменьшения величины) обязательств, приводящее к увеличению капитала, не связанного с вкладами (взносами) учредителей в соответствии с нормами ФСБУ 9/2025 "Доходы", утвержденного Приказом Минфина России от 16.05.2025 № 56н.

Доходами не признаются поступления:

а) сумм налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей;
б) активов по договорам комиссии, поручения, агентским договорам в пользу комитента, доверителя, принципала, а также в обеспечение комиссионера, поверенного, агента средствами, необходимыми для исполнения поручения, и (или) в возмещение сумм, израсходованных на исполнение поручения, отличные от вознаграждения комиссионера, поверенного, агента;
в) предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг (далее совместно - продукция), иного имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;
г) аванса;
д) задатка;
е) залога, если договором предусмотрена передача залогодержателю заложенного имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;
ж) активов в погашение займа, предоставленного заемщику.

Для целей бухгалтерского учета доходы от продажи продукции признаются выручкой.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества), в соответствии с нормами ПБУ10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №№ 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходов по обычной деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

11. Расчеты по налогу по упрощенной системе налогообложения доходы минус расходы

Величина текущего налога по УСН доходы минус расходы определяется на основе налоговой Декларации по УСН.

12. Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля осуществляется в соответствии с требования ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете". Внутренний контроль в соответствии с полномочиями, учитывающими характер и масштаб осуществляемых операций, уровень и сочетание принимаемых рисков, определенных учредительными и внутренними документами Общества, осуществляет: Генеральный директор.

Общество применяет следующие процедуры внутреннего контроля:

а) надлежащее документальное оформление, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов;
б) проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету, взаимосвязь фактов хозяйственной деятельности;
в) санкционирование сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;
г) сверка данных с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета.
д) разграничение полномочий и ротация;
е) контроль фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей, правильность осуществления сделок и операций, соблюдение установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности);
з) осуществляются процедуры общего компьютерного контроля, которые включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.

В течение отчетного периода основными мероприятиями являлись: ежеквартальное проведение анализа текущих результатов деятельности и планирование мероприятий направленных

на увеличение объема реализации продукции и увеличения рентабельности, а также вопросы по организации надлежащего внутреннего контроля.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стр. Баланса 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Объекты нематериальных активов, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется – линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025 г. в стр. Баланса 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отражена балансовая (остаточная) стоимость НМА т.е. разница сальдо конечного по счету 04 «Нематериальные активы организации» и счету 05 «Амортизация нематериальных активов» 4 тыс. руб. (см. табл. ниже):

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г. (выборка)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04			4 000,00		4 000,00	
05				466,69		466,69
Итого			**4 000,00**	**466,69**	**4 000,00**	**466,69**
Итого свернутое					**3 533,31**	

Стр. Баланса 1210 Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ФСБУ 6/2020, стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Запасов, принадлежащих обществу, но находящихся в пути либо переданных покупателю в залог не имеется.

Общество не формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

По состоянию на 31.12.2025 г. в стр. Баланса 1210 Запасы стоимость материальных ценностей составляет 1 968 руб. Обороты ТМЦ по видам номенклатуры см. табл. ниже.

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г. (выборка)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41			11 575 999,49	9 607 718,35	1 968 281,14	
Итого			**11 575 999,49**	**9 607 718,35**	**1 968 281,14**	**0,00**

Стр. Баланса 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 г. в стр. Баланса 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты отражены остатки на расчетных в сумме 201 тыс. руб. В таблице ниже отражены остатки и обороты в разрезе бухгалтерских счетов

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г. (выборка)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50			15 868 326,44	15 804 166,35	64 160,09	
51			11 810 360,34	11 673 282,81	137 077,53	
57			3 978 571,71	3 978 571,71		
Итого			**31 657 258,49**	**31 456 020,87**	**201 237,62**	**0,00**

Стр. Баланса 1240 Финансовые и другие оборотные активы

По стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражается, в том числе, краткосрочная дебиторская задолженность организации. Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

По состоянию на 31.12.2025 г. по стр. Баланса 1240 Финансовые и другие оборотные активы отражена сумма 113 тыс. руб.:

Расшифровка сальдо и движения финансовых и других оборотных активов по счетам учета представлено в таблице ниже:

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г. (выборка)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			2 344 277,00	2 319 201,45	25 075,55	
68.90			568 858,73	485 137,20	83 721,53	
69.11			3 266,25	2 600,74	665,51	
97			4 600,00	766,66	3 833,34	
Итого			**2 921 001,98**	**2 807 706,05**	**113 295,93**	**0,00**

Стр. Баланса 1300 Капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. по стр. Баланса 1300 Капитал отражен показатель в сумме -717 тыс. руб., в т.ч. Уставный капитал в сумме 10 тыс. руб. и Убыток, подлежащий покрытию, в сумме 727 тыс. руб.

Структура и движение Капитала представлена в таблице ниже.

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г. (выборка)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80				10 000,00		10 000,00
84.02			727 064,12		727 064,12	
Итого			**727 064,12**	**10 000,00**	**727 064,12**	**10 000,00**
Итого свернутое					**717 064,12**	

Стоимость чистых активов отрицательная, Общество зарегистрировано 24.10.2024 г., велись подготовительные работы к открытию бизнеса. Реализация лекарственных средств началась в марте 2025 г. Наценка на часть лекарственных препаратов регулируется государством.

Стр. Баланса 1410 Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. по стр. Баланса 1410 Долгосрочные заемные средства отражены суммы задолженности по привлеченным займам в размере 2 216 тыс. руб.

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г. (выборка)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.03			100 000,00	2 316 028,00		2 216 028,00
Итого			**100 000,00**	**2 316 028,00**	**0,00**	**2 216 028,00**

Стр. Баланса 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. по стр. Баланса 1520 отражены остатки краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 787 тыс. руб.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Расшифровка сальдо и движения краткосрочной кредиторской задолженности и суммы НДС по авансам и предоплатам, уменьшающие показатель кредиторской задолженности, по счетам учета представлено в таблице ниже.

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"
Оборотно-сальдовая ведомость за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г. (выборка)
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			10 973 616,96	11 582 286,94		608 669,98
68.12				114 010,00		114 010,00
69.09			328 113,20	392 817,34		64 704,14
Итого			**11 301 730,16**	**12 089 114,28**	**0,00**	**787 384,12**

Стр. Отчета о финансовых результатах 2110 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи продукции, оказания услуг, выполнения работ признается по мере отгрузки продукции или оказания услуг. Выполнение работ заказчиком производится в соответствии с условиями контрактов (договоров) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за вычетом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка за отчетный период с 24.10.2024 по 31.12.2025 по основному виду деятельности (Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) – ОКВЭД 47.73) составила 10 755 тыс. руб.

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1			10 754 719,93	10 754 719,93		
Итого			**10 754 719,93**	**10 754 719,93**		

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период с 24.10.2024 по 31.12.2025 составили 11 294 тыс. руб. в т. ч.:

Себестоимость продаж от основного вида деятельности составила 8 731 тыс. руб. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности и составили 2 563 тыс. руб.

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.02 за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.02			11 294 212,32	11 294 212,32		
Итого			**11 294 212,32**	**11 294 212,32**		

Стр. Отчета о финансовых результатах 2340 Прочие доходы

Прочие доходы за отчетный период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составили 2 тыс. руб., в т.ч.:

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г.

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01	БУ			1 811,90	1 811,90		
Итого	**БУ**			**1 811,90**	**1 811,90**		

Стр. Отчета о финансовых результатах 2350 Прочие расходы

Прочие расходы за отчетный период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составили 76 тыс. руб.

ООО "ФАРМ ЛИДЕР"
Обороты счета 91.02 за Октябрь 2024 г. - Декабрь 2025 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Прочие доходы и расходы	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
91.02			75 373,63	75 373,63		
<...>				75 373,63		
Прочие внереализационные доходы и расходы			0,01			
Прочие внереализационные доходы и расходы не в НУ			5 000,80			
Разницы стоимости возврата и фактической			37,19			

стоимости товаров						
Расходы на услуги банков			70 335,63			
Итого			**75 373,63**	**75 373,63**		

Различие на 1 тыс. руб. за счет округлений в Отчете о финансовых результатах.

Стр. Отчета о финансовых результатах 2410 Налог на прибыль (доходы) организаций

Сумма налога на прибыль за отчетный период с 01.10.2024 по 31.12.2025 составила 114 тыс. руб.

Результат деятельности предприятия за 2025 год составила убыток в сумме 727 тыс. руб.

Отчетность по сегментам

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

Судебные разбирательства

В 2025 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

Прочие пояснения

Государственная помощь в 2025 году не предоставлялась.

События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникновении после отчетной даты, но до даты подписания отчетности хозяйственных условий, в которых Организация вела свою деятельность и которые могли бы и оказывать существенное влияние на показатели, отражаемые в отчетных формах отсутствуют.

Предположения о непрерывности деятельности Общества

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Руководство оценило влияние данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности предприятия в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и подтверждает, что организация продолжит свою деятельность в будущем, имеет ресурсы для погашения обязательств и восстановления прибыльности.

Руководство проводит мероприятия для развития бизнеса и достижения высокой рентабельности результатов деятельности Общества.