Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Фармпро» за 2025г.

Отчетность и пояснительная записка подлежат утверждению.

пре

1. Краткая характеристика деятельности.

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Фармпро"
Краткое наименование	ООО "Фармпро"
ИНН	7715404075
Вид(ы) деятельности	46.46
ОКПО	29178517
Местонахождение	127282, Г.МОСКВА, УЛ. ЧЕРМЯНСКАЯ, Д. 2СТР2
Прочее	----

1.2. Филиалы и представительства

№	Тип обособленного подразделения	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	филиал	нет	нет
2	представительство	нет	нет

1.3. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих на 31 декабря	
2025	2024	2025	2024
7	5	7	8

1.4. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование
Единоличный исполнительный орган	**Генеральный директор**

1.5. Информации о бенефициарном владельце. Бенефициаром является учредитель компании гражданка РФ – Сагателова И.С.

1.6. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя федеральных стандартов, действующих в Российской Федерации.

При формировании отчетности были учтены требования нормативных актов регламентирующих правила бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

1.7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100тыс. руб.

Способы начисления амортизации НМА

Установить линейным способом начисления амортизации

1.8. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства"

Оценка ОС при принятии к учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Способ учета объектов недвижимости

Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"). Инвентарную карточку открывать на каждый инвентарный объект.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

СПИ в соответствии с классификацией ОС, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств, производятся независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Учет по договорам лизинга

Лизинг – это форма инвестиций в основные средства производства по договору финансовой аренды (ст. 2 Закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ). С 2022 года для целей бухучета начал действовать ФСБУ 25/2018. Стандарт заменяет понятие лизинга на финансовую аренду

1.9. Расходы будущих периодов

Виды расходов будущих периодов

расходы на сертификацию продукции

расходы на добровольное медицинское страхование (ДМС

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Организация списывает расходы будущих периодов (в течение срока, к которому они относятся) равномерно.

1.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: п.20, 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н

1.10.1 Признание финансовых вложений денежными эквивалентами

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".
Депозиты, заключаемые на срок три месяца или менее, входят в состав в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Остальные депозиты в балансе отражаются в составе финансовых вложений: либо по строке 1170, либо по строке 1240 (в зависимости от срока окончания вклада), (ПБУ 23/2010 п. 23).

1.11. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам)

Метод средних цен

1.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

свернуто.

За 2025 год обществом начислено ОНА в размере 1 355 тыс.руб. п.25 ПБУ 18/02.

Признание отложенных налоговых активов

При признании отложенного налогового актива в бухучете делается запись по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы». Когда принятые суммы уменьшаются или погашаются полностью, то делается запись по кредиту данного бухсчета. Суммы списывайте с учета по мере их признания, в соответствии с требованиями ведения НУ (п. 14 ПБУ 18/02)

1.13. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Порядок признания выручки организации

Порядок определения выручки установлен п. 6 ПБУ 9/99: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

поступления от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

1.14. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

материальные траты; оплата труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты

Расходы, признаваемые прочими расходами

операционные; внереализационные; чрезвычайные.

Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) полностью, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

1.15. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам: · списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные **расходы**

1.16. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Расчетов в иностранной валюте за 2025 год не было.

2. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2025 год не было

3. Основные средства

Основные средства отсутствуют

3.1. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют

3.2. Запасы

3.2.1 Наличие и движение запасов

Запасы	Себестои-мость на 31 декабря 2024	Поступило	Выбыло	Оборот запасов между группами	Себестои-мость на 31 декабря 2025
материалы	0	0	0	0	0
товары	2	2 802 384	(2 802 383)	1	1
Итого	2	2 802 384	(2 802 383)	1	1

3.3 Дебиторская задолженность

3.3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора:

		Поступление					
Дебиторская задолженность	Сумма на 31 декабря 2024	**Сумма долга**	**Причитающиеся проценты**	**Погашено**	**Сумма резерва по сомнительным долгам**	**Перевод из долгосрочной в краткосрочную**	**Сумма на 31 декабря 2025**
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	231 774	1519407	6557	(1510148)	(4947)		242 643
В том числе:							

Итого	231 774	15194 07	6557	(151014 8)	(4947)		242 643

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Просроченная задолженность на срок свыше 45 дней (учетная стоимость по условиям договора)	4947		
Итого	4947		

Авансы выплаченные поставщику отражаются в составе Дебиторской задолженности актива бухгалтерского баланса по строке 1230, в сумме 99.

3.4 Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе	0	0	0
Денежные средства в банках	640	19761	8 541
Банковские депозиты	550000	0	0
Прочее	100	8460	0
Итого	**5575**	**20607**	**8 541**

3.5 Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Фармпро» по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 10 тыс. руб.)

Конечным бенефициаром является участник Общества, доля в Уставном капитале 100% -

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.6 Кредиторская задолженность

3.6.1 Наличие и движение кредиторской задолженности

Сумма кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность	Сумма на 31 декабря 2024	**Поступление**		**Погашено**	**Списание на финансовый результат**	**Перевод из долгосрочной в краткосрочную**	**Сумма на 31 декабря 2025**
		Сумма долга	**Причитающ-иеся проценты, штрафы**				
Краткосрочная кредиторская	241 944	314 357	0	(340 346)	0	0	215 955

задолженность, всего							
В том числе:							
Итого	241 944	314 357	0	(340 346)	0	0	215 955

3.7 Выручка и прочие доходы

3.7.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2025	2024
Оптовая продажа товаров	2 857 500	1 097 743

3.7.2 Прочие доходы

Виды прочих доходов	2025	2024
Вид прочих доходов и расходов "Проценты к получению"	2 598	1 108
Вид прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)"	8197	3 963
Иная операционная деятельность		
Итого	**10 795**	**5 071**

3.7.3 Расшифровка прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)"

Прочие доходы	2340	(8 197)	(3 963)
в том числе: Возврат госпошлины		(822)	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(3)	-
Результаты инвентаризации		(805)	-
Неустойки		(6 557)	(2 672)
Разница стоимости возврата и факт стоимости товара		(10)	(1 291)

3.8 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.8.1 Себестоимость

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила:

Себестоимость	2025	2024
товар	**(2 800 167)**	**(1 075 834)**

3.8.2 Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство составили:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(2 800 277)	(1 075 863)
Затраты на оплату труда	(7 101)	(4 524)
Отчисления на социальные нужды	(1 464)	(792)
Прочие затраты	(6 343)	(5 275)
Итого по элементам	(2 815 184)	(1 086 454)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(2 815 184)	(1 086 454)

3.8.3 Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2025	2024
Опл госпошлины	(797)	(558)
Услуги банков	(498)	(171)
Разница стоимости возврата и факт стоимости	0	(141)
Результат инвентаризации	(206)	0
Прочие операционные	(1220)	(346)
Отчисления в оценочные резервы	(5313)	0
Штрафы, пени	0	(783)
Итого	**(8 034)**	**(1 999)**

По строкам 2340 и 2350 за 2024г. отражены свернуто следующие показатели:

Прочие операционные доходы (расходы).

Прочие внереализационные доходы (расходы)

3.8.4 Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг

Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг	**Выручка от продаж покупателям**

Медицинские товары	2 857 500
услуги	0

3.10. Налоги

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%

Показатель	2025г.	2024г.
Прибыль до налогоообложения	45 078	14 361
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(11 270)	(2 872)
Постоянная разница	780	2 265
Постоянный налоговый расход (доход)	(195)	(453)
в т.ч		
по расходам не учитываемым для целей налогообложения	(195)	(453)
прочие		
Возникновение (погашение) временных разниц	476	0
в т.ч.		
Основные средства	0	0
Оценочное обязательство по отпускам	476	0
Расходы будущих периодов	0	
Изменение отложенных налоговых активов	1 355	1
Изменение отложенных налоговых обязательств		
в т.ч.		
пересчет отложенных налоговых обязательств		
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	51 278	12 280
Итого текущий налог на прибыль (20%)	(12 820)	(3 326)

3.11.5. Денежные потоки текущих операций в 2025 г.

ООО «Фармпро» регулярно переводит собственные денежные средства с расчетного счета на депозитный, за это получает проценты к получению.

В дополнении к УП от предусмотрено : Депозитные вклады и сертификаты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», «Депозитные счета». Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".
Депозиты, заключаемые на срок три месяца или менее, входят в состав в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты". Остальные депозиты в балансе отражаются в составе финансовых вложений:

либо по строке 1170, либо по строке 1240 (в зависимости от срока окончания вклада).
Организация относит финансовые инструменты к денежным эквивалентам исходя из их экономической сущности и роли в управлении денежными средствами. При классификации анализируются условия договора и фактическое использование инструмента: применяется ли он как средство управления ликвидностью (аналог денежных средств) либо как инвестиционный инструмент.
Если инструмент по своей сути используется для краткосрочного размещения средств с быстрым возвратом в оборот и не несет существенного риска изменения стоимости, он относится к денежным эквивалентам.
Если размещение носит инвестиционный характер либо связано с ограничениями или рисками, такой инструмент учитывается, как финансовое вложение.
ООО «Фармпро» не использовало кредитные линии, овердрафты, поручительства по состоянию на 31.12.2024 и по состоянию на 31.12.2025г.
Остаток денежных средств из отчета ОДДС по строке 4500 в сумме 5 575 тыс. руб. и 20 607 тыс. руб. на 31.12.2024г. отражается в разделе актива Баланса по строке 1250 Денежные средства и эквиваленты в сумме 5 575 т.р. на 31.12.2025г. и 20 607 тыс. руб. на 31.12.2024г.

Расшифровка строки 4119 за 2025 г.:

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению – 6 557

Проценты к получению, уплате – 2 598

Госпошлина -822

Возврат обеспечения- 1 866

Расшифровка строки 4119 за 2024 г.:

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению- 2 368

Проценты к получению, уплате- 1 108

Госпошлина- 33

Расшифровка строки 4129 за 2025 г.:

Госпошлина -797

Комиссия банка -498

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате – 1 220

Оплата обеспечения – 2 508

Расшифровка строки 4129 за 2024 г.:

Госпошлина -558

Комиссия банка -172

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате – 783

Оплата обеспечения – 62 449

3.9 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Отсутствуют

3.10 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, подписанная 19 мая 2026, является пересмотренной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности, размещенной на государственном ресурсе 31 марта 2026 года. Основные изменения, которые были внесены –это Дебиторская и Кредиторская задолженность, расходы, расчет чистой прибыли.

4 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

4.3 Перечень связанных сторон. Связанные стороны общества- это Учредитель общества и Генеральный директор (ПБУ 11/2008"Информация о связанных сторонах").

4.4 Операции, проведенные со связанными сторонами Ген.директору выплачивалась заработная плата п.4.5., учредителю в 2025 году были выплачены дивиденды в размере 11 062 тыс.руб.

4.5 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу Краткосрочные вознаграждения за труд Генеральному директору, были выплачены в размере :

Виды вознаграждений	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	2 410	2 221
Генеральный директор	2 410	2 221

ОПС с ФОТ в 2024 составил- 368 тыс.р.

НС и ПЗ с ФОТ в 2024 составил- 4 тыс.р.

ОПС с ФОТ в 2025 составил- 422 тыс.р.

НС и ПЗ с ФОТ в 2025 составил- 5 тыс.р

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5 Непрерывность деятельности

Общество способно осуществлять свою деятельность непрерывно, как минимум в течении 12 месяцев после отчетной даты.
В связи с ситуацией в стране, падением курса национальной валюты, снижением биржевых индексов, Общество провело оценку данных последствий на возможность непрерывно продолжать свою деятельность. В результате проведенной оценки не ожидается существенного негативного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества. ООО «Фармпро» сможет вести деятельность непрерывно, выполнять свои обязательства, в частности, в ближайшие 12 месяцев.
Планируемая выручка в 2026 году составит -950 000 тыс.руб., чистая прибыль - 10 000 тыс. руб.

6 События после отчетной даты

Нами не были отмечены факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества и которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2025год.

ООО «ФАРМПРО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Генеральный директор_____/Хотченков Э.А./

19 мая 2026г.