

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

ООО "Фармоптторг"

Общие положения

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

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (*наименование организации*) 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 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

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

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	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.	
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»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

	отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	(утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1 Бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

Корректировка показателей

В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 произведены корректировки следующих вступительных показателей по состоянию на 31.12.2024:

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Пояснения
Основные средства	1150	7 743	-31 907	39 650	Корректировка связи с постановко ОС на учет
ИТОГО по разделу I	1100	7 743	-31 907	39 650	
Налог на НДС	1220	18	18		
Дебиторская задолженности	1230	69 771	8 693	61 078	Зачтен аванс по введенным ОС
Прочие оборотные активы	1260		-11	11	Учтены расходы будущих периодов
ИТОГО по разделу II	1200	69 789	4 915	64 874	
БАЛАНС	1600	81 316	-23 208	104 524	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	53 627	1 291	52 336	Сократилась нераспределенная прибыль за счет доначисленной амортизации введенных ОС
ИТОГО по разделу III	1300	53 627	1 281	52 346	
Прочие обязательства	1450	-96	-96	0	
ИТОГО по разделу IV	1400	-96	-96	0	
Кредиторская задолженность	1520	27 774	-24 404	52 178	Отражении кредиторской задолженности по введенным ОС. Договора по ним заключены с отсрочкой платежа
ИТОГО по разделу V	1500	27 774	-24 404	52 178	
БАЛАНС	1700	81 316	-23 208	104 524	
Себестоимость продаж	2120	-84 908	-32	-84 876	Корректировка за счет амортизации по введеному ОС
Валовая прибыль	2100	17 169	-32	17 201	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	17 169	-32	17 201	
Прочие расходы	2350	-24	1 709	-1 733	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 145	1 677	15 468	
Налог на прибыль	2410	-3 429	-1	-3 428	
Чистая прибыль	2400	13 716	1 676	12 040	

В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 произведены корректировки следующих вступительных показателей по состоянию на 31.12.2023:

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Пояснения
Основные средства	1150	10 427	-1 426	11 853	Корректировка связи с постановко ОС на учет

ИТОГО по разделу I	1100	10 427	-1 426	11 853	
Дебиторская задолженности	1230	45 737	2 378	43 359	Зачтен аванс по введенным ОС
ИТОГО по разделу II	1200	45 809	2 450	43 359	
БАЛАНС	1600	56 237	1 025	55 212	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39 911	-385	40 296	
ИТОГО по разделу III	1300	39 911	-395	40 306	
Прочие обязательства	1450	-180	-180	0	Корректировка лизинга
ИТОГО по разделу IV	1400	-180	-180	0	
Кредиторская задолженность	1520	16 495	1 516	14 979	Отражении кредиторской задолженности по введенным ОС. Договора по ним заключены с отсрочкой платежа
ИТОГО по разделу V	1500	16 495	1 516	14 979	
БАЛАНС	1700	56 237	952	55 285	