ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 г.

ООО «Плексфарм»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Плексфарм» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, показатели представлены в тыс. руб.

1. Общая информация

Общество занимается оптовой торговлей фармацевтической продукцией.

Общество имеет обособленное подразделение без образования юридического лица по адресу: г. Белгород, ул. Чехова, д. 1

Численность работающих Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека (на 31 декабря 2024 года – 4 человека, на 31 декабря 2023 года – 4 человека).

Учредители (Участники) Общества:

- Сельбаум Павел Анатольевич - физическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.
- **Органы управления Общества:**

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: генеральный директор.

Генеральный директор Общества: Сельбаум Павел Анатольевич.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В рамках воздействия кризиса, обусловленного указанными выше факторами, ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2025 года, начиная с 21 % в начале периода и заканчивая 16,5 % по состоянию на 31.12.2025 (в течение 2024 года, начиная с 16% в начале периода и заканчивая 21% по состоянию на 31.12.2024).

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12

месяцев после 31.12.2025. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать и принимать необходимые меры.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики (УП).

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) 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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

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.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Общество не создает резерва на ремонт ОС. Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

2.3. Запасы
В составе запасов Общества признаются товары для перепродажи и материалы.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактической себестоимости запасов;
б) чистой стоимости продажи запасов.

При отпуске запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

2.4. Аренда

По договору аренды № 2/42 от 01.11.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 119602, Город Москва, Тропарево-Никулино вн.тер.г. муниципальный округ, ул Мичуринский проспект Олимпийская деревня, д. 4, к. 1 Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.5. 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 06.05.1999 № 32н. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оптовой торговл фармацевтической продукцией.

Общество применяет порядок признания доходов по методу начисления.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- начисленные проценты по предоставленным займам,
- курсовые разницы,
- восстановление резервов по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

2.6. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций;
- отрицательные курсовые разницы.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Дебиторская задолженность

3.1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**257 567**	**-**	**1 536**	**-**	**10 557**	**-**
в том числе: Расчеты с покупателями	257 138	-	-	-	4 529	-
Авансы выданные	203	-	142	-	1 940	-
Расчеты с бюджетом	194	-	475	-	2 077	-
Прочая	32	-	919	-	2 011	-

Долгосрочная дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 год долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.2. 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 на расчетных счетах в банке	3 422	436	8 089
Итого	**3 422**	**436**	**8 089**

3.3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 года является Сельбаум Павел Анатольевич.

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.4. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**343 572**	**99 974**	**99 971**
в том числе: Расчеты с поставщиками	329 628	95 521	96 985
Расчеты с бюджетом	2 345	51	1 818
Прочая	11 599	4 402	1 168

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. отсутствует.

3.5. Выручка и прочие доходы

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией.

3.6. Прочие доходы

Виды прочих доходов	2025	2024
Проценты к получению	120	322
Премии полученные от поставщика	23 476	-
Прочие доходы	33	246
Итого	**23 629**	**568**

3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

3.7.1 Себестоимость

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила:

Себестоимость	2025	2024
Себестоимость проданных товаров	(476 999)	(12)

3.7.2 Коммерческие, управленческие расходы

Вид расхода	2025	2024
Оплата труда	(3 116)	(8 225)
Хранение, доставка	(202)	-

Аренда помещения	(1 427)	(1 391)
Страховые взносы	(583)	(1 431)
Программное обеспечение/обслуживание, интернет	(266)	(279)
Прочие расходы	(305)	(381)
Итого	**(5 899)**	**(11 707)**

3.7.3 Прочие расходы

Виды прочих расходов	2025	2024
Расходы на услуги банков	(66)	(81)
Прочие расходы	(7 220)	(5 476)
Итого	**(7 286)**	**(5 557)**

3.8. 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.

3.8.1. Перечень связанных сторон и конечная контролирующая сторона

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и 31.12.2023 г. единственным участником и конечной контролирующей стороной является Сельбаум Павел Анатольевич.

Перечень прочих связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г.:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	Сельбаум Павел Анатольевич	Контролирует или оказывает значительное влияние (Единственный участник Общества) Ключевой управленческий персонал	Вознаграждение по трудовому договору

3.9. Вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

Вид вознаграждения	За 2025 год	За 2024 год
Заработная плата и страховые взносы	3 281	3 315

Задолженности по выплате вознаграждений по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г, на 31.12.2023 г. нет.

3.10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества оценивает вероятность продолжать непрерывную деятельность,

развивать базу контрагентов, расширять географию поставок и продуктовый портфель как высокую.

3.11. События после отчетной даты

Событий, которые оказали влияние или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества за 2025 год, не было.

3.12. 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.

Генеральный директор Сельбаум П.А.

10.03.2026 г.

