

Общество с ограниченной ответственностью

"Региональное оптовое снабжение фармацевтикой"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "РОСФАРМ"

1.2. Юридический адрес: 606440, Нижегородская обл, Бор г, Островского ул, дом № 23, офис 3

1.3. Дата государственной регистрации 12.07.2007

1.4. Основной вид деятельности ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

1.5. Уставный капитал составляет 30 000 рублей.

1.6 Единственный участник Общества с долей 100 процентов Карсаков Борис Вячеславович

1.7. Сведения о руководстве, главном бухгалтере и сотрудниках:

Генеральный директор: Карсаков Б.В.

Главный бухгалтер: Рябова И.С.

Среднесписочная численность -10 чел.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерский учет ведет собственное структурное подразделение – Бухгалтерия.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы 1С: Управление торговлей 8.3», «1С: Бухгалтерия КОРП 3.0» и «1С:ЗУП».

2.1 Учет приобретения и отпуск товаров:

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до склада, производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу" (*Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019*). Предоставленные скидки, бонусы, премии отражаются как прочие доходы.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер (*Основание: п.6 ФСБУ 5/2019*).

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

2.2. Основные средства и НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб..

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (*Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020*)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого 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 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.

Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств включаются в расходы отчетного периода Общества.

2.3. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

2.4. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания управленческих (общехозяйственных) расходов (счет 26) и расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.5 Ошибки, относящиеся к прошлым годам и уровень существенности

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п.14 ПБУ 22/2010, с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. (Основание: п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н).

2.6 Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

В случае привлечения заемных средств, в том числе в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.

2.7 Инвентаризация и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в установленный законодательством сроки.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Обнаруженные излишки и недостачи отражаются: излишки включаются в состав прочих доходов, а недостачи – за счет виновных лиц, а если виновные лица не установлены – в состав прочих расходов.

В ходе инвентаризации на 31.12.2025г. выявлена недостача товаров на 159 тыс.руб., частично сумма недостач отнесена виновных лиц, остальное на прочие расходы за счет чистой прибыли.

Инвестиционная я недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Нематериальные активы (стр. 1110)

На 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют

3.3 Финансовые вложения (стр. 1170)

Предоставленные займы	
Сальдо на конец периода по дебету счета 58.03	22 239 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 59 по объектам, учитываемым на счете 58.03	0,00
Итого по строке:	22 239 000,00

3.4 Запасы (стр.1210)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	28 050	-	204 273	(204 564)	-	-	X	X	27 759	-
	За 2024 г.	48 604	-	320 058	(340 611)	-	-	X	X	28 050	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	504	-	153	(311)	-	-	-	-	345	-
	За 2024 г.	492	-	1 224	(1 213)	-	-	-	-	504	-
Товары	За 2025 г.	27 547	-	204 121	(204 253)	-	-	-	-	27 414	-
	За 2024 г.	48 112	-	318 833	(339 399)	-	-	-	-	27 547	-

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв на обесценение запасов не создавался.

3.5 Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	48 370	-	87 516	-	(74 162)	-	-	-	61 724	-
	За 2024 г.	111 486	-	87 231	-	(149 076)	-	-	-	48 370	-
в том числе: Расчеты с поставщикам и и подрядчикам и	За 2025 г.	406	-	-	-	(339)	-	-	-	67	-
	За 2024 г.	1 607	-	339	-	(1 540)	-	-	-	406	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 272	-	85 661	-	(66 569)	-	-	-	35 364	-
	За 2024 г.	97 988	-	60 756	-	(142 471)	-	-	-	16 272	-
Расчеты с прочими поставщикам и и подрядчикам и	За 2025 г.	28 220	-	1 680	-	(4 031)	-	-	-	25 869	-
	За 2024 г.	8 884	-	24 945	-	(4 338)	-	-	-	28 220	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	472	-	100	-	(279)	-	-	-	293	-
	За 2024 г.	918	-	82	-	(528)	-	-	-	472	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	232	-	-	-	(206)	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	-	-	232	-	-	-	-	-	232	-

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 529	-	-	-	(2 529)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 696	-	833	-	-	-	-	-	2 529	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	30	-	74	-	-	-	-	-	104	-
	За 2024 г.	199	-	30	-	(199)	-	-	-	30	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	189	-	-	-	(189)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	174	-	14	-	-	-	-	-	189	-
Итого	За 2025 г.	48 370	-	87 516	-	(74 162)	-	-	X	61 724	-
	За 2024 г.	111 486	-	87 231	-	(149 076)	-	-	X	48 370	-

3.5.1 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	25 450	25 450	6 697	6 697	89 614	89 614
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	6	345	345	1 545	1 545
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 445	25 445	6 352	6 352	88 068	88 068

3.6 Обязательства (стр. 1520, 1510)

3.6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	54 506	53 697	-	(35 533)	-	-	72 670
	За 2024 г.	156 281	36 728	-	(138 603)	-	-	54 506
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 200	4 538	-	(7 228)	-	-	3 510
	За 2024 г.	103 789	9 213	-	(106 802)	-	-	6 200
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	820	16 007	-	(1 096)	-	-	15 731
	За 2024 г.	25 160	924	-	(25 264)	-	-	820
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	46 360	20 174	-	(26 735)	-	-	39 799
	За 2024 г.	24 091	26 227	-	(4 059)	-	-	46 360
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	12 500	-	-	-	-	12 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	474	359	-	(474)	-	-	359
	За 2024 г.	122	352	-	-	-	-	474
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	2 448	-	-	(2 448)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	206	17	-	-	-	-	222
	За 2024 г.	193	12	-	-	-	-	206
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	447	99	-	-	-	-	546
	За 2024 г.	477	-	-	(31)	-	-	447
Итого	За 2025 г.	54 506	53 697	-	(35 533)	-	X	72 670
	За 2024 г.	156 281	36 728	-	(138 603)	-	X	54 506

3.6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	6 860	2 833
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	6 001	2 815
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	859	18

3.7 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	204 323	339 756
Затраты на оплату труда	11 555	11 781
Отчисления на социальные нужды	2 440	2 151
Амортизация	1 464	-
Прочие затраты	12 617	33 791
Итого по элементам	232 399	387 478
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	232 399	387 478

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от основного вида деятельности за 2025 г. 217 837 тыс.р.

Состав прочих доходов (стр. 2340)

Возмещения по судебным делам	1 523 720,00
Премия от поставщика	15 431 201,48
Прочие внереализационные доходы и расходы	598,63
Списание кредиторской задолженности	2 310,93

Состав прочих расходов (стр. 2350)

Списание НДС на прочие расходы	188 532,38
Услуги банка	415 255,31
Штрафы, пени, неустойки к уплате	20 086,39
Налог на имущество	440 552,00

В результате финансово-хозяйственной деятельности Общества получена прибыль.

Дата составления 19.03.2026 года.

Главный бухгалтер _____ Рябова И.С.