

ООО «ЭКСОМ-2» ИНН 2635020395

355029, г. Ставрополь, ул. Ленина, 424, тел.8(8652)25-77-89

Начальнику

МИФНС №12 по Ставропольскому краю

Кузнецову А.В.

Пояснения к балансу за 2025 год

ООО «ЭКСОМ-2» предоставляет пояснения к балансу за 2025 год:

ООО «ЭКСОМ-2» ИНН 2635020395 КПП 263501001 ОГРН 1022601975802 ОКВЭД 47.73 ОКПО 32670141

Юридический адрес: индекс 355029 г. Ставрополь, ул. Ленина 424; Почтовый адрес: индекс 355044 г. Ставрополь, пр-т Юности, 24а;

Расчетный счет 40702810360100005218 БИК 040702615 Кор. счет 30101810907020000615 СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК

осуществляет розничную торговлю лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках), на 01.01.2026 года в структуре предприятия девять торговых точек(аптек)в которых работают 33 сотрудника.

наименование и адрес аптек:	кол-во сотрудников
Администрация	4
Аптека Доваторцев(г.Ставрополь ул.Доваторцев 46а)	2
Аптека Константиновское(с.Константиновское ул.Таманская 1-а)	3
Аптека на Пирогова 42а(г.Ставрополь ул.Пирогова 42а)	5
Аптека на Юности(г.Ставрополь, пр-т Юности,24а)	4
Аптека Новотроицкое(ст.Новотроицкая ул.Первомайская 162)	2
Аптека Октябрьская,184(г.Ставрополь ул.Октябрьская д.184)	4
Аптека Пелагиада(с.Пелагиада ул.Ленина 73)	3
Ленина 79(г.Ставрополь ул.Ленина 79)	4
Новотроицкая красная линия(ст.Новотроицкая ул.Октябрьская 269)	2
Итого:	33

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в головном офисе. Организация применяет общую систему налогообложения, относится к малым предприятиям и применяет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Учет товаров ведется с использованием складской программы, где учитывается каждая единица товара, бухгалтерский учет ведется в программе 1С Предприятие. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики:

Начисление амортизации объектов ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Организация признает приобретенные товары по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости товаров. Оприходование прибывших на склад товаров отражается по дебету счета 41.11 "Товары" в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по стоимости их приобретения, по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на сумму НДС по оприходованному товару (на основании счета-фактуры).

Одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 "Товары" и кредиту счета 42 "Торговая наценка" на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам. В продажные цены включается сумма налога на добавленную стоимость. При отпуске товаров покупателю, списании товаров, себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы. Товары списываются: а) одновременно с признанием выручки от их продажи. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи". При продаже товаров соответствующая проданным товарам доля наценки отражается проводкой Дт 90 Кт 42 сторно для формирования корректной величины финансового результата. б) при выбытии в случаях, отличных от продажи. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода: а) в котором признана выручка от продажи этих запасов; б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

В составе общехозяйственных расходов на балансовом счете 26 учитываются расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: больничные листы за счет работодателя, отпускные выплаты сотрудникам предприятия и начисленные на них страховые взносы. По окончании месяца расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в полной сумме.

на счете 44 «Расходы на продажу» (издержки обращения) собираются расходы:

- заработная плата сотрудников предприятия и начисленные на нее страховые взносы; - затраты на аренду помещений для осуществления торговли(аптек); - затраты на аренду помещений для управленческого персонала;- расходы на содержание и ремонт арендованных помещений; - расходы на оплату электроэнергии, теплоснабжения, вывоза ТБО, водоснабжения и водоотведения; - расходы на обеспечение профилактических, противоэпидемических мероприятий, предупреждения распространения инфекций, соблюдение санитарно-гигиенических норм, создание комфортных условий для ведения профессиональной деятельности, сохранение эксплуатационных свойств и внешнего вида помещений аптек; - стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; -расходы на ремонт и обслуживание оргтехники, ККТ; - амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; - услуги сторонних организаций по доставке товара; - расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, мебели, технических устройств; - другие аналогичные по назначению расходы. По окончании месяца расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в полной сумме.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Так как организация, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то все расходы по займам и вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации.

В качестве доходов по основному виду деятельности учитывается выручка от торговли розничной лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках). Премии поставщиков, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению отражаются в составе прочих доходов. В качестве расходов по основному виду деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по основному виду деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" и на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме, без распределения прямых расходов на остатки товаров на складе.

На балансовом счете 01 имеется Право пользования автомобилем GEELY Okavango стоимостью 3 497 988 руб, который находится в лизинге, на который была начислена амортизация в сумме 1512644руб, в том числе-за 2025 год была начислена амортизация в сумме 1 134 483руб.

На балансовом счете 41 имеется остаток товара в сумме 17 655 238руб, а также остаток по счету 19 в сумме 531 069руб.

На расчетных счетах и в кассе организации имеются денежные средства в сумме 2 683 167руб.

На балансовом счете 68 имеется дебиторская задолженность в сумме 262783.

На балансовом счете 84 имеется убыток, подлежащий покрытию в сумме 2521878руб.

Уставный капитал организации составляет 208 500руб.

У организации имеется краткосрочный кредит Сбербанк в сумме 1500000руб.

На 01.01.2026 имеется кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 554 669руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность:

ООО "ЭКСОМ-2"		
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2025 г.		
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)		
Счет Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
60		21 893 553,18
Агроресурсы		31 036,04
Асна		3 067 300,04
Гранд Капитал Краснодар		989 395,36
Здравсервис		12 279,56
Зубенко Т.Ю.		30 000,00
Карайкозов А.В.		1 357,20
КАТРЕН		5 303 389,04
МЕДЧЕСТА-М ООО расчетный счет		134 622,57
МПА медицинские партнеры		6 814,88
Надежда-Фарм		61 256,85
ПроАптека ООО	1 983,31	
ПРОТЕК		9 353 712,15
ПУЛЬС Краснодар		1 573 242,59
Ренессанс		55 381,65
Фармкомплект		1 275 940,69
Итого		21 893 553,18

ООО "ЭКСОМ-2"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
76		2 619 455,01
ООО "Авантаж"	3 213,99	
ВОДОКАНАЛ (Ленина 424)		10 183,45
ВОДОКАНАЛ (Ленина 79)	392,27	
Газпром межрегионгаз Ставрополь	84,74	
ООО "Горный источник"	1 040,00	
ИП Карасева А.В.	14 000,00	
Катаева Ирина Владимировна аренда Ленина,79	260 000,00	
ООО "РБ ЛИЗИНГ"		3 497 988,40
ООО "НИНА"	55 462,21	
Общество с ограниченной ответственностью "ПАНОРАМА"	450 000,00	
ООО "ЛИКАРД"	9 022,98	
ООО "СЕТЬ"	9 284,10	
ПАО "Ставропольэнергосбыт" (Пирогова)	12 200,62	
Ставропольгоргаз	2 537,24	
Ставропольгоргаз(Пирогова)		782,74
Ставропольэнергосбыт (Ленина 424)	50 942,65	
Ставропольэнергосбыт (Ленина79)	4 396,94	
Ставропольэнергосбыт(Пелагиада)		161,15
Теплосеть (Ленина 79)	15 156,11	
ЭКО-СИТИ (Пелагиада)		835,58
ЭКО-СИТИ (Юности 24а)		293,36
ЭКО-СИТИ (Доваторцев)		242,72
ЭКО-СИТИ (Ленина 79 и Пирогова 42а)		7 460,64
ЭКО-СИТИ (Новотроицкая ул.Октябрьская 269)		249,37
ЭКО-СИТИ (Новотроицкая ул.Первомайская,162)		320,36
ЭКО-СИТИ (Октябрьская 184)		968,54
ЭКО-СИТИ (Ленина 424)		984,28
ЭКО-СИТИ (с.Константиновское, ул.		447,95
ЮТК Ростелеком(Константиновское)	449,32	
ЮТК Ростелеком(Новотроицкая красная линия))	3 020,00	
ЮТК Ростелеком(Новотроицкая центр))	3 315,00	
ЮТК Ростелеком(Октябрьская д.184)	298,43	
ЮТК Ростелеком(Пелагиада ДОГ. С 24.03.2025	500,00	
ЮТК Ростелеком(Пелагиада)	6 146,93	
Итого		2 619 455,01

За 2025 год реализация в продажных ценах составила 219 221 983 руб., сумма НДС начисленного с реализации составила 21 624 116 руб. Сумма реализации без НДС составила **197 597 867** руб.

Закупочная сумма реализованного товара без НДС составила 154 334 452 руб. Общехозяйственные расходы составили 1 356 335 руб., расходы на продажу (издержки обращения) составили 41 083 334 руб., сумма банковского обслуживания (включая эквайринг) составила 2 360 330 руб., прочие расходы -174 125 руб.

Таким образом, расходы по обычной деятельности составили 199 308 576 руб. Сумма процентов по краткосрочным кредитам, уплаченным банкам составила 168 715 руб.

Внереализационные доходы (премии поставщика, разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров, Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению) за 2025 год составили 2 045 623 руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль составила 166199 рублей. Налог на прибыль исчислен в сумме 41 550 руб.

Прочие внереализационные расходы составили 1 479 323 руб. Сумма убытка за 2025 год составила 1 354 674.

На отрицательный результат деятельности ООО «ЭКСОМ-2» в 2025 году повлияли следующие факторы:

В 2025 году организация стала плательщиком НДС, а также были отменены льготы малым предприятиям по страховым взносам - налоговая нагрузка увеличилась. Так же увеличилась конкуренция со стороны больших аптечных сетей, наценку на товары невозможно увеличить за счет низких цен в аптеках больших сетей, также невозможно регулировать цены на жизненно важные и важнейшие лекарственные средства. Так же отрицательно повлияло увеличение цен на электроэнергию и теплоносители- увеличились затраты на аренду помещений.

Директор ООО «ЭКСОМ-2»

Гл. бухгалтер



Катаев В.И.

Сидоренко Т.И.