

Пояснение к упрощенной бухгалтерской отчетности в текстовом формате.

1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 отчетный год.
2. Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Общие сведения об организации:

- полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "БИОФАРМА" (сокращенное наименование ООО "БИОФАРМА", ИНН 7708406307 КПП 770801001;
- основной вид деятельности – торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет, в том числе через маркетплейсы (ОКВЭД – 47.91); Дата государственной регистрации 28.06.2022 года
- юридический и фактический адрес - 107140, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, УЛ КРАСНОПРУДНАЯ, Д. 12/1, СТР. 1, ЭТАЖ 3, ПОМ. 15, 17, КОМ. 3;
- высшим органом Общества является – общее собрание участников,
- исполнительным органом Общества является – Генеральный директор,
- среднесписочная численность сотрудников – 1 чел.

4. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - Доходы минус расходы. Общество является микропредприятием с 10.07.2022, на момент сдачи бухгалтерской отчетности за 2025 год, числится в Едином реестре малого и среднего предпринимательства как микропредприятие. Имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. В соответствии с Учетной политикой:

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Первичные учетные документы:

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководители. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, иными приказами руководителя организации.

Регистры бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской

отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Методические положения:

1. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере их приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3. Доходы, расходы

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) (налоговая база – доходы минус расходы), учёт доходов и расходов ведётся кассовым методом в соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. В Пояснениях раскрывается существенная информация. **Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса** (в части информации, являющейся существенной):

6.1 Материальные внеоборотные активы, в том числе основные средства состоят из транспортного средства в размере 1665,0 тыс. руб. с учетом амортизации. Основное средство числится в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости 2172,0 тыс. руб. Амортизация по всем объектам основных средств определяется линейным способом, составила за отчетный период 2025 г. - 507,0 тыс. руб.

6.2 Запасы:

В составе показателя «Запасы» числятся:

в размере 475,0 тыс. руб. - товары на складе;

в размере 1752,0 тыс. руб. - товары на складах на маркетплейсах;

6.3 Финансовые и другие оборотные активы:

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» в размере 1870,0 тыс. руб. числятся:

- задолженность покупателей в размере 504,0 тыс. руб.,

- задолженность поставщиков в размере 248,0 тыс. руб.,

- авансы, выданные подотчетному лицу в размере 899,0 тыс. руб.,

- ЕНС в размере 219,0 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам - отсутствует.

6.4 Капитал:

Размер уставного капитала организации составляет 12 тыс. руб.

Участниками являются физические лица:

Кальсин Владимир Анатольевич с долей 30%;

Гагуева Кадрия Рашитовна с долей 70%.

6.5 Нераспределенная прибыль нарастающим итогом по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 3615,0 тыс. руб.

6.6 Краткосрочная кредиторская задолженность в размере 2228,0 тыс. руб. состоит из задолженности организации поставщикам в размере 770,0 тыс. руб., задолженности покупателям организации в размере 127,0 тыс. руб., налога УСН за 4 квартал 2025 года в размере 71,0 тыс. руб. и задолженности по лизингу транспортного средства в размере 1260,0 тыс. руб.

7. **Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах** (в части информации, являющейся существенной):

7.1 Выручка (строка 2110) за отчетный период 2025 г. по основному виду деятельности от реализации товаров составила 6942,0 тыс. руб.

7.2 Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период 2025г. в размере 5186,0 тыс. руб. состоят из себестоимости реализованных товаров в размере 4752,0 тыс. руб., иных материальных затрат, лизинговых платежей, затрат по оплате труда, страховым взносам, бухгалтерским услугам.

7.3 Прочие расходы в размере 16,0 тыс. руб. состоят из расходов за расчетно-кассовое обслуживание банка в соответствии с тарифами банка.

7.4 Налог при упрощенной системе налогообложения за отчетный период составил 196,0 тыс. руб. Чистая прибыль (строка 2400) за отчетный период 2025 год составила 1544,0 тыс. руб.

7.5 Чистая прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.