

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Байкальская фармацевтическая компания»**

1. Общие положения

ООО «Байкальская фармацевтическая компания» (далее – Общество) является коммерческой организацией, относится к субъектам малого и среднего предпринимательства. Сокращенное наименование на русском языке - ООО "БФК".

Юридический адрес: 670042, РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ, г. Улан-Удэ, ул. Саянская, д. 5, офис 1

Дата госрегистрации: 18.08.2016

ОГРН 1160327060530, ИНН 0323395758

Основной вид деятельности по ОКВЭД: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46)

Численность сотрудников на последний день отчетного года: 23

Деятельность компании подлежит обязательному аудиту.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором с 2016 г., который избирается общим собранием участников Общества согласно Уставу Общества.

В организации имеется Лицензия, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения, на осуществление фармацевтической деятельности от 29.01.2018 №ФС-99-02-006387.

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

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы единовременно.

- Запасы: Запасы оцениваются методом ФИФО (скользящая оценка). Резерв под обесценение запасов не создается.

- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 887	14 047	7 147
в том числе:			
Здания	1 058	1 164	1 270
Сооружения	-	77	154
Офисное оборудование	-	107	245
Транспортные средства	8 740	12 528	5 479
Другие виды основных средств	89	171	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение материалов учитываются на счете 10 «Материалы», формируя их фактическую себестоимость.

Затраты на приобретение товаров учитываются на счете 41 «Товары». Списание товаров при продаже осуществляется по методу ФИФО (скользящая оценка).

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

4.1. Наличие и движение запасов

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.	37 909	-	971 756	(902 299)	-	-	X	X	107 366	-
	За 2024 г.	12 731	-	1 060 770	(1 035 592)	-	-	X	X	37 909	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	1 204	(1 204)	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	7	-	653	(655)	-	-	-	-	5	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	37 904	-	970 552	(901 095)	-	-	-	-	107 362	-
	За 2024 г.	12 724	-	1 060 117	(1 034 937)	-	-	-	-	37 904	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	17 924	-	83 253	-	(16 866)	-	-	-	84 310	-
	3а 2024 г.	31 519	(23)	16 865	-	(30 460)	-	(23)	-	17 924	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 672	-	71 852	-	(6 096)	-	-	-	71 429	-
	3а 2024 г.	3 021	-	5 780	-	(3 129)	-	-	-	5 672	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	8 375	-	6 578	-	(8 376)	-	(23)	-	6 577	-
	3а 2024 г.	26 664	(23)	8 366	-	(26 655)	-	(23)	-	8 375	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	923	-	2 430	-	(223)	-	-	-	3 130	-
	3а 2024 г.	626	-	500	-	(202)	-	-	-	923	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	220	-	1 466	-	(60)	-	-	-	1 625	-
	3а 2024 г.	156	-	182	-	(119)	-	-	-	220	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	786	-	-	-	(380)	-	-	-	406	-
	3а 2024 г.	559	-	296	-	(69)	-	-	-	786	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 744	-	-	-	(1 731)	-	-	-	13	-
	3а 2024 г.	4	-	1 740	-	-	-	-	-	1 744	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	204	-	927	-	-	-	-	-	1 130	-
	3а 2024 г.	382	-	-	-	(179)	-	-	-	204	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	108	-	-	-	(108)	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	17 924	-	83 253	-	(16 866)	-	-	X	84 310	-
	3а 2024 г.	31 519	(23)	16 865	-	(30 460)	-	(23)	X	17 924	-

6. Обязательства

Краткосрочные заемные средства в 2025 г. были привлечены для пополнения оборотных средств.

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	51 712	176 747	-	(61 512)	-	166 946	
	За 2024 г.	30 203	65 090	-	(43 581)	-	51 712	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	50 255	74 668	-	(61 365)	-	63 558	
	За 2024 г.	24 404	64 605	-	(38 754)	-	50 255	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	67	81	-	(18)	-	130	
	За 2024 г.	474	3	-	(410)	-	67	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	143	8	-	(129)	-	22	
	За 2024 г.	137	121	-	(115)	-	143	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	437	(298)	-	-	-	139	
	За 2024 г.	202	234	-	-	-	437	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	100 000	-	-	-	100 000	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	701	-	-	-	701	

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14	967	-	(1)	-	-	981
	За 2024 г.	3 769	-	-	(3 754)	-	-	14
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	64	186	-	-	-	-	250
	За 2024 г.	527	-	-	(463)	-	-	64
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	732	433	-	-	-	-	1 165
	За 2024 г.	605	127	-	-	-	-	732
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	86	-	-	(86)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	51 712	176 747	-	(61 512)	-	X	166 946
	За 2024 г.	30 203	65 090	-	(43 581)	-	X	51 712

7. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже приведена информация о себестоимости товаров (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

7.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	902 185	1 035 135
Затраты на оплату труда	59 444	24 831

Отчисления на социальные нужды	9 973	4 361
Амортизация	4 659	2 692
Прочие затраты	15 734	14 266
Итого по элементам	991 996	1 081 285
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	991 996	1 081 285

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Участниками Общества являются:

- 1) Монголова Марина Ханхаевна (53%)
- 2) Занданов Александр Октябрьевич (20%)
- 3) Эрдынеева Саяна Дамбиевна (6%)
- 4) Загулова Оксана Викторовна (6%)
- 5) Цыренова Рада Баировна (6%)
- 6) Майтаева Светлана Биликтуевна (4%)
- 7) БАДМАЕВА НОРЖИМА ЦЭРЭН-САМДОБОВНА (1,67%)
- 8) БАДМАЕВ БУЛАТ ЦЭРЭН-САМДОБОВИЧ (1,67%)
- 9) Балданова Эльвира Дашеевна (1,66%)

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 20 000 000,00 руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Генеральный директор



Цыренжапова Б.Т.