Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Гранд Фарм» за 2025 год

1. Общая информация

1.1. **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Гранд Фарм».
1.2. **Сокращенное наименование:** ООО «Гранд Фарм».
1.3. **ИНН:** 5402044889.
1.4. **ОГРН:** 1185476059867.
1.5. **Местонахождение:** 630049, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Нарымская, д. 102.
1.6. **Основной вид деятельности:** Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73).
1.7. **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
1.8. **Форма собственности:** Частная (ОКФС 16).
1.9. **Единица измерения:** тыс. рублей (ОКЕИ 384).
1.10. **Отчетная дата:** 31 декабря 2025 г.
1.11. **Обязательный аудит:** не проводится (отметка в балансе «НЕТ»).

---

2. Основные элементы учетной политики (в соответствии с ФСБУ 4/2023 п. 17–20)

Учетная политика организации сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 и др.).

- **Основные средства:** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не проводится. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.
- **Запасы:** оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии оцениваются по методу ФИФО.
- **Финансовые вложения:** разделяются на долгосрочные и краткосрочные. Резерв под обесценение формируется при наличии признаков устойчивого снижения стоимости.
- **Выручка:** признается по методу начисления, по мере отгрузки (перехода права собственности).
- **Корректировка существенных ошибок:** ошибки исправляются ретроспективно (с пересчетом показателей прошлых периодов).

---

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса (в тыс. руб.)

3.1. Внеоборотные активы (Раздел I)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	1150	**0**	**8 106**	**13 016**

Отложенные налоговые активы	1180	**124**	**197**	**153**
Итого по разделу I	1100	**124**	**8 303**	**13 169**

Пояснение к изменению:
Снижение стоимости основных средств в 2025 году до нуля связано с полным списанием (выбытием) всех объектов, числившихся на балансе, в связи с окончанием срока полезного использования.

3.2. Оборотные активы (Раздел II)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	1210	**120 227**	**116 511**	**78 921**
НДС по приобретенным ценностям	1220	**120**	**113**	**12**
Дебиторская задолженность	1230	**9 657**	**8 462**	**6 935**
Финансовые вложения (краткосрочные)	1240	**0**	**0**	**0**
Денежные средства и эквиваленты	1250	**5 929**	**6 441**	**4 941**
Итого по разделу II	1200	**135 933**	**131 527**	**90 809**

Пояснение к изменению:
Увеличение запасов на 3,1% по сравнению с 2024 годом связано с сезонным накоплением товарных остатков перед периодом повышенного спроса. Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объема продаж с отсрочкой платежа.

3.3. Капитал и резервы (Раздел III)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	1310	10	10	10
Нераспределенная прибыль	1370	1 967	1 910	1 872
Итого по разделу III	1300	**1 977**	**1 920**	**1 882**

3.4. Долгосрочные обязательства (Раздел IV)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Заемные средства (долгосрочные)	1410	23 860	43 900	37 120
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	24
Итого по разделу IV	1400	**23 860**	**43 900**	**37 144**

Пояснение к изменению:
Снижение долгосрочных заемных средств связано с погашением части кредитов в отчетном периоде. Часть долгосрочных обязательств переведена в краткосрочные в связи с приближением

срока погашения.

3.5. Краткосрочные обязательства (Раздел V)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Заемные средства (краткосрочные)	1510	5 100	3 822	462
Кредиторская задолженность	1520	105 120	90 188	64 490
Итого по разделу V	1500	**110 220**	**94 010**	**64 952**

Пояснение к изменению:
Рост кредиторской задолженности на 14.2 % обусловлен увеличением объемов закупок товаров в конце года, расчеты по которым приходятся на следующий отчетный период.

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	2110	447 261	415 258
Себестоимость продаж	2120	-400 987	-367 200
Валовая прибыль	2100	**46 274**	**48 058**
Коммерческие расходы	2210	-52 918	-46 860
Прибыль от продаж	2200	**-6 644**	**1 198**
Проценты к получению	2320	13	0
Проценты к уплате	2330	-3 873	-9 363
Прочие доходы	2340	12 502	11 117
Прочие расходы	2350	-1 690	-2 833
Прибыль до налогообложения	2300	**308**	**119**
Текущий налог на прибыль	2411	-178	-149
Отложенный налог на прибыль	2412	-73	68
Чистая прибыль	2400	**57**	**38**

5. Анализ существенных изменений (ФСБУ 4/2023 п. 27)

- **Снижение валюты баланса на 2,7%** (с 139 830 тыс. руб. до 136 057 тыс. руб.) связано преимущественно с выбытием основных средств.
- **Увеличение кредиторской задолженности** на 14.2 % вызвано сезонным ростом закупок товарно-материальных ценностей.
- **Снижение долгосрочных займов** на 45,6% (с 43 900 тыс. руб. до 23 860 тыс. руб.) связано с частичным погашением кредитов.

6. События после отчетной даты и условные факты

На дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению или раскрытию в отчетности, не выявлено. Организация не участвует в судебных

разбирательствах, способных оказать существенное влияние на финансовое положение. Обеспечения обязательств (поручительства, залог) отсутствуют.

---

7. Заключительные положения

Пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Представление бухгалтерской отчетности» и содержат информацию, необходимую пользователям для оценки финансового положения и результатов деятельности ООО «Гранд Фарм» по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Руководитель _____ / В.А. Кондаков