

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2025г.

1. Общая информация об организации.

1.1. Полное и сокращенное наименование – **Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-Фарм» (ООО «Дельта-Фарм»)**

1.2. Юридический адрес - Тамбовская обл., Тамбовский район, д. Красенькая, ул. Совхозная, дом 12а

Почтовый адрес - Тамбовская обл., Тамбовский район, рп. Новая Ляда, ул. Советская, д. 85а

1.3. ОГРН- 1026801230290

1.4. Дата государственной регистрации- 19.08.1999г.

1.5. Численность сотрудников – 5

1.6. Уставный капитал составляет 8000руб. Учредителем является Немцов А.В. с долей - 100%.

1.7. Основным видом деятельности является – Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Доходы от данного вида деятельности являются доходами от обычных видов деятельности.

1.8. Управляет Обществом единолично генеральный директор Немцов А.В.

1.9. ООО «Дельта-Фарм» (далее Общество) относится к субъектам малого предпринимательства.

Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

1.10. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными стандартами.

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика ООО «Дельта-Фарм» утверждена 28.12.24г.

Согласно учетной политики и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП Общество применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета.

ООО «Дельта-Фарм» применяет сокращенный план счетов, использует меньше субсчетов и аналитики. Не использует счета не связанные с деятельностью, такие как 11, 12, 13, 14, 15, 21, 23, 25, 40, 43 и др.

Бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером, в случае отсутствия главного бухгалтера его обязанности исполняются генеральным директором.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения программного обеспечения «Saby».

Применять в качестве первичных учетных документов документы по формам, установленными нормативными актами для обязательного или рекомендуемого применения, а также собственные разработанные и утвержденные формы.

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

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за



этот год так же, как несущественные ошибки, 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.

В связи с отнесением Общества к микропредприятиям, организация не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02)
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Общество применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6. Начисление амортизации объектов основных средств производит в отчетном периоде линейным методом. Организация не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020).

Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течение срока аренды в случаях, когда организация не учитывает право пользования активом и обязательство по аренде.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты на их приобретение сразу списывать в расходы (п. 2 ФСБУ 5/2019). Запасы оценивать на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утв. Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н). Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по упрощенной системе.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства.

В ООО «Дельта-Фарм» основных средств не числится.

В строке упрощенного баланса «Основные средства» (строка 1150) указано «-».

4. Запасы. Наличие и движение.

	2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период		На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)
		затраты	списано	
Запасы – всего	На начало – 505; Затраты – 7199; Списано- (7230); На конец года- 474.	7824,8	(7809,8)	488,8
в т.ч. материалы	На начало – ; Затраты – 230; Списано- (230); На конец года --.	44	(44)	-

товары	На начало – 505; Затраты – 6969; Списано- (7000); На конец года- 473,8.	7780,8	(7765,8)	488,8
--------	--	--------	----------	-------

В строке упрощенного баланса «Запасы» (строка 1210) указано «489».

5. Денежные средства.

На 31 декабря 2025 года: на расчетном счете Общества 24,3 тыс. руб.
в кассе организации – 189,5 тыс.руб.
переводы в пути – 12,2 тыс. руб

В строке упрощенного баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) на 31 декабря 2025г. указана цифра «226».

Денежные средства на начало 2025г. (тыс.)	126
Поступления – всего	10168
в т.ч.:	
от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг	10043
прочие доходы (бонусы контрагентов)	125
Получение кредитов и займов	53
Платежи-всего	(10038)
в т.ч.:	(8923)
поставщикам	
в связи с оплатой труда работников	(893)
прочие платежи (в т.ч. услуги банка, ЕНС)	(222)
Возврат кредитов и займов	(83)
Остаток денежных средств на 31.12. 2025г.	226

6. Дебиторская задолженность образовалась по счету 60 по причине авансового платежа контрагенту ООО "Ланта" и др. – 3,8 тыс. руб. И в связи с небольшой переплатой по налогам на ЕНС-3,7 тыс. руб. Других видов дебиторской задолженности нет.

В строке упрощенного баланса «Финансовые и другие оборотные активы» (строка 1240) на 31 декабря 2025г. указана цифра «8».

7. Капитал. Уставный капитал Общества составляет - 8000 руб.

Нераспределённая прибыль или непокрытый убыток на 31.12.2025г - 229879,88 руб.

Итого в строке упрощенного баланса «Капитал» (строка 1300) на 31 декабря 2025г. указана цифра «238».

8. Долгосрочные заемные средства.

	2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период		На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)
Долгосрочные заемные средства.		Погашено	Получено	
Беспроцентные договоры займа с единственным учредителем Общества	На начало – 0; Получено- 30; Погашено -0; На конец года- 30.	30	0	0

В строке упрощенного баланса «Долгосрочные заемные средства» указана цифра «-».

9. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность	2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период, за минусом КЗ, поступившей и погашенной в 2025г.		На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)
		погашено	поступило	
По договору аренды помещения.	На начало – ; погашено– ; поступило-; На конец года- 314,0.	(226,4)		87,6
По договорам с поставщиками(оплата за товар с отсрочкой). Погашено в срок.	На начало – ; погашено– ; поступило- (); На конец года- 388,5.	(8704,1)	8634,2	318,6
по налогам, погашенная в начале следующего периода	На начало – 30; погашено –0 ; поступило -13; На конец года- 42,7.	(42,7)	(61,0)	61,0
по страховым взносам, погашенная в начале следующего периода	На начало – 0; погашено –0 ; поступило -16,7; На конец года- 16,7	(16,7)	17,4	17,4
ИТОГО:				484,6

В строке упрощенного баланса «Кредиторская задолженность» указана цифра «485».

10. Доходы и расходы.

10.1. Доходы в 2025 году формировались по обычным видам деятельности Общества. Как розничная продажа в аптеке физическим лицам.
Итоговое значение за период- 10043тыс. руб., что выше прошлого года.

10.2. Расходы по обычным видам деятельности за период:

Наименование расхода	За 2025год (тыс. руб)	За 2024год (тыс. руб)
Оплата труда и страховые взносы	907	867
Материальные расходы	7770	6995
Управленческие расходы (в т.ч. аренда, коммунальн. платежи, связь, обслуживание оргтехники)	829	1301
Итоговое значение за период	9506	9163

10.3. И прочие:

доходы (бонусные выплаты по договорам с поставщиками товара) – 129 тыс.руб.
расходы (в т.ч. расходы на услуги банка, вода для сотрудников) – 156 тыс. руб.

11. Финансовый результат за 2025год выше аналогичного показателя за 2024 год. Это связано с увеличением выручки. С ростом цен на товар и уменьшением расходов на управленческие нужды.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 27.03.2026 года.

Генеральный директор ООО «Дельта-Фарм»

Немцов А.В.

