

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Полимед»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46.1).

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая представление упрощенных форм бухгалтерской отчетности.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не произошло.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) Российской Федерации.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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);
- 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).

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Лимит стоимости для признания активов в составе основных средств установлен в размере 100 000 рублей. Активы стоимостью ниже данного лимита учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование;
- прочие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы для ЭВМ, базы данных;
- лицензии и разрешения;
- другие нематериальные активы.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных активов, предусмотренные ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехника, расходные материалы к ней;
- офисная мебель;
- канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

В составе запасов учитываются товары для перепродажи (фармацевтическая продукция). Готовая продукция и незавершенное производство на балансе организации отсутствуют, так как деятельность не связана с производством.

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).

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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).

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

В связи с применением упрощенных форм показатели баланса сформированы по укрупненным статьям. Существенная информация по отдельным группам активов и обязательств раскрыта ниже.

3.1. Структура активов организации

Материальные внеоборотные активы (строка 1150 баланса)

Показатель снижается на протяжении трех лет. За 2025 год уменьшение составило 854 тыс. руб. (с 22 839 тыс. руб. до 21 985 тыс. руб.). В составе материальных внеоборотных активов числятся объекты основных средств, используемые в хозяйственной деятельности организации. Снижение связано с начислением амортизации в течение отчетного периода. Выбытия основных средств не производилось

Запасы (строка 1210 баланса)

В составе запасов учитываются товары для перепродажи (фармацевтическая продукция). За 2025 год уменьшение составило 1 487 тыс. руб. (с 21 471 тыс. руб. до 19 984 тыс. руб.). Снижение связано с оптимизацией товарных запасов и реализацией остатков в течение года.

Дебиторская задолженность (в составе строки 1240 баланса)

Данная строка сформирована краткосрочной дебиторской задолженностью покупателей. Рост связан с увеличением объема реализации в 4 квартале 2025 года и предоставлением отсрочки платежа ключевым контрагентам. Вся задолженность является краткосрочной, просроченной и сомнительной задолженности не выявлено.

3.2. Структура пассивов и капитала

Капитал и нераспределенная прибыль (строки 1300 баланса)

Капитал организации сформирован за счет нераспределенной прибыли. За 2025 год нераспределенная прибыль уменьшилась на 324 тыс. руб. При этом чистая прибыль по отчету о финансовых результатах составила 531 тыс. руб. Расхождение связано с выплатой дивидендов по итогам деятельности за 2024 год в размере 855 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 баланса)

Показатель сформирован долгосрочными кредитами и займами, полученными организацией. За 2025 год задолженность снизилась на 2 130 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 879 тыс. руб., что на 462 тыс. руб. ниже показателя предыдущего года. Снижение связано с урегулированием расчетов с поставщиками в конце года. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

4. Анализ основных показателей деятельности за 2025 год

В отчетном периоде организация вела активную хозяйственную деятельность.

Пояснения к динамике показателей:

- Выручка увеличилась на 1 469 тыс. руб. (на 3,5%) по сравнению с предыдущим годом, что свидетельствует о положительной динамике объема реализации фармацевтической продукции.
- Расходы по обычным видам деятельности увеличились на 493 тыс. руб. (на 1,1%), что обусловлено ростом объема деятельности.
- Прочие доходы снизились на 803 тыс. руб.
- Чистая прибыль составила 531 тыс. руб., что на 95 тыс. руб. ниже показателя предыдущего года. Снижение связано преимущественно с уменьшением прочих доходов.

Налоговые обязательства исполняются в соответствии с применяемым режимом налогообложения (УСН с объектом «доходы минус расходы»). Сумма начисленного налога за 2025 год составила 433 тыс. руб.