Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "М-ФАРМА"

I. Общие сведения

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "М-ФАРМА"
Сокращенное: ООО "М-ФАРМА"
Место нахождения и почтовый адрес Общества:
198328, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южно-Приморский, ул Десантников, дом 15, строение 1, помещение 16-Н, офис 5
Общество с ограниченной ответственностью ООО "М-ФАРМА" (далее «Общество») создано 15.10.2018г. и осуществляет деятельность по торговле розничной лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73), торговлей оптовой изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2), торговлей оптовой техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.69.8).Уставный капитал (УК) Общества сформирован и составляет 20000 (Двадцать тысяч) рублей.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 (четыре) человека.

Фонд оплаты труда в 2025-м году сформирован из начислений заработной платы по окладам за фактически отработанное время и премий. Фонд оплаты труда составил 3605400 (Три миллиона шестьсот пять тысяч четыреста) рублей 00 копеек.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Генеральный директор Общества, действующий на основании Устава — Титова Ирина Геннадьевна.

II.Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основе положений учетной политики, принятой Обществом в соответствии с приказами № 1-УП от 31.12.2024г. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Основным элементами учетной политики являются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.
- ведение налогового учета на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

1.Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г. на учете Общества основные средства не числятся.

3.Запасы

В отчетном году приобретено товара на 37 013 828,77руб., продано 39 332 687,51руб.(с учетом запаса с 2024 года 3453841,84 руб.)

Остаток товара на 31.12.2025г. составляет 1 134 983,10 руб.

4.Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал полностью оплачен участниками Общества в размере, определенном Уставом Общества, и составляет 20000 (двадцать тысяч) рублей.

5.Кредиты и займы полученные

На 31.12.2025 г. объем привлеченных займов от учредителей в форме временной финансовой помощи составляет 253404,67 руб.

Банковские кредиты на 31.12.2025 составляют 3452944,27 руб.

6.Денежные средства

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2025г. составляет 803525,18руб., из них:
-на рублевых счетах – 803525,18руб., из них:
ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" – 719331,92 руб.
АО "ТБанк" – 84193,26 руб.
-в кассе – 00,00 руб.

7.Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

8.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

9.Оценочные резервы

Дебиторская задолженность покупателей является текущей и при проведении инвентаризации обязательств перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год в большинстве своем подтверждена актами сверки взаимных расчетов. Просроченная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками на балансе Общества отсутствует, что подтверждено результатами инвентаризации обязательств, проведенной перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1.Государственная помощь

Государственную помощь в 2025 году Общество не получало.

2.Совместная деятельность

Общество в 2025 году не заключало договоры простого товарищества.

3.Налоги

Для целей налогообложения в 2025 году Общество применяло УСН (доходы минус расходы).
Общество является плательщиком страховых взносов в размерах от Фонда оплаты труда:
- Размер основного тарифа страховых взносов - 30%, льготный тариф 15%
-в ФСС РФ в размере 0,20% (финансирование расходов в связи с несчастными случаями и травматизмом на производстве).

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды.

Общество в качестве налогового агента является плательщиком НДФЛ с оплаты труда, начисляемой и выплачиваемой наемным работникам Общества. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченной задолженности по НДФЛ.

4.Пояснения по изменениям во вступительном сальдо бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчета о финансовых результатах за 2025 год

Настоящим сообщаем, что в вступительном сальдо бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и Отчета о финансовых результатах за 2025 год изменений нет.

5.Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2025 года

В Отчете о финансовых результатах:
-В 2025 году выручка от реализации товаров, оказанных услуг и выполненных работ составила 51 699тыс. руб.;
-финансовый результат от основной деятельности составляет прибыль в размере 5159 тыс. руб.;
Прочие доходы и расходы состоят:
-внереализационные доходы за 2025 год (проценты по остаткам на счетах, списание кредиторской задолженности и реализация прочего имущества (товара,)) составили 7248 тыс. руб.;
-банковское обслуживание и прочие расходы (внереализационные расходы) за 2025 год составили 2667 тыс. руб.
Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год в сумме 471 тыс. руб.
Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 8625 тыс. руб.
Чистые активы общества на 31.12.2025 составили 8694 тыс. руб.
Оплата труда осуществлялась в установленные сроки. Судебных претензий и исполнительного производства по претензиям к Обществу в части исчисления и перечисления (выплаты) заработной платы на 31 декабря 2025 года нет.

Затраты на инновацию и модернизацию в 2025 году не производились и не планировались к осуществлению.

7.События после отчетной даты (СПОД)

События после отчетной даты (СП), признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, можно условно представить на два типа:

- 1 тип, События, подтверждающие данные отчетности на 31 декабря 2025 года, т.е., события, возникшие на отчетную дату;
- 2 тип. События, создающие специфические условия, возникающие после 31 декабря 2025 года, т.е., события, возникающие после отчетной даты.

СПОД 1 типа в силу несущественности и нереальности их возникновения в настоящем отчете выделить не представляется возможным. Возможность неправильного группового отнесения нематериальных активов представляется несущественным фактором искажения данных бухгалтерской отчетности, сведений о возможном банкротстве дебиторов у организации нет.

9.Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, связанные с деятельностью Общества, являются макроэкономическими рисками, влиянию которых подвержена российская экономика. При управлении предприятием должное внимание уделяется стратегическому анализу рисков, характерных для отрасли в целом и специфическим региональным рискам.

Группировка риска производится по следующим критериям:

- риски внутренней и внешней среды;
- общеотраслевые и специфические региональные риски
- риски со значительной тяжестью последствий и легко компенсируемые риски.

К рискам внутренней среды относятся: дефицит кадров научных, технических и строительных специальностей, инерционное сопротивление персонала изменениям (преобразованиям).

Риски внешней среды: воздействие со стороны региональных, муниципальных и федеральных властей, изменение законодательства, состояние взаимоотношений с поставщиками сырья, усиление конкуренции. Существенным риском является риск, связанный с нестабильностью рынка сырья, закупаемого Обществом.

Большой акцент следует делать на отраслевые факторы, к которым можно отнести: факторы управленческого риска; риск банкротства; риск сокращения спроса; риск конкуренции; риски, связанные с рынком сырья и поставщиками и т.д.

Кроме рисков, непосредственно связанных с хозяйственной деятельностью предприятия, возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического характера, к ним можно отнести риски, связанные с несовершенством системы налогообложения и государственных гарантий, снижением деловой активности в национальной экономике, нестабильностью ситуации на финансовых и товарных рынках, инфляцией, изменением банковских процентов, налоговых ставок;

Финансовые риски – основным финансовым риском является относительная ограниченность рынка сбыта по основной деятельности Общества. Потребителями оказываемых услуг в первую очередь должны быть производственные организации с определенным профилем деятельности. Возможные финансовые риски, отражающиеся на деятельности общества, регулируются уровнем устанавливаемых цен на производимую продукцию.

Правовые риски – практически отсутствуют, так как Обществом соблюдаются юридические требования действующего налогового, гражданского и уголовного законодательства.

Генеральный директор
ООО «М-ФАРМА» Титова И.Г.