

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах
ООО «Вита-Фарм» за 2025 год

1. Общие сведения

Основной вид деятельности организации:
розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**.

Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

2. Учетная политика

2.1. Ведение учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта **«1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0**.

2.2. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях в соответствии с требованиями **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**.

2.3. Применение упрощенных способов учета

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

2.4. Состав отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к ним

2.5. Основные средства и НМА

Объекты стоимостью до 100 000 руб. не признаются основными средствами и списываются на расходы периода.

Основные средства и нематериальные активы:

- учитываются по первоначальной стоимости
- амортизация начисляется линейным способом
- амортизация начинается с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию

Применяются упрощенные способы учета.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

- оценка по фактической себестоимости
- применяется метод ФИФО
- в розничной торговле товары учитываются по продажной стоимости с отдельным учетом наценки

Резерв под обесценение не создается в связи с отсутствием признаков обесценения.

2.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.
Расходы на продажу списываются в полном объеме в периоде их возникновения.

3. Существенные показатели отчетности

Запасы

Запасы на 31.12.2025 составляют **2 345 тыс. руб.**

Рост запасов связан с увеличением закупок товаров для обеспечения ассортимента.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность составляет **8 939 тыс. руб.**

Основную часть задолженности составляют:
— авансы, выданные поставщикам (счет 60.02)

Рост показателя обусловлен увеличением объемов предоплаты поставщикам.
Дебиторская задолженность носит операционный характер.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность составляет **10 303 тыс. руб.**

Основная часть — расчеты с поставщиками (счет 60.01).

Часть расчетов осуществляется на условиях предварительной оплаты, что приводит к одновременному отражению авансов выданных (счет 60.02).

С учетом взаимосвязи расчетов фактическая задолженность перед поставщиками составляет около
1 364 тыс. руб. (сальдо 60.01 – 60.02).

Денежные средства

Денежные средства составляют **86 тыс. руб.**

Снижение связано с увеличением расчетов с поставщиками и ростом оборота.

4. Финансовое состояние

Финансовое состояние организации характеризуется:
— ростом объемов деятельности
— увеличением оборотных активов
— увеличением обязательств перед поставщиками

Организация использует смешанную модель расчетов с поставщиками (предоплата и отсрочка платежа).

Существенных рисков, влияющих на непрерывность деятельности, не выявлено.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

Директор _____ Лягинский Ю.А.
Дата: 31.03.2026

Телефон 89031973456