

# Общество с ограниченной ответственностью "Экспанко-Медикал"

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "ЭКСПАНКО-МЕДИКАЛ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

### 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ЭКСПАНКО-МЕДИКАЛ" дата регистрации 17.10.2014г.

• ИНН 7703819928 • КПП 770301001.

Юридический адрес: 105082, Г.МОСКВА, УЛ. БОЛЬШАЯ ПОЧТОВАЯ, Д. 55/59, СТР. 1, ЭТАЖ/КОМН 9/12

Основной вид деятельности организации • 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Филиалы и представительства организацией не создавались.

Официальный сайт компании - <http://expanco.ru/>

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 10 чел.

Размер уставного капитала организации 101 000 руб. 100% принадлежит единственному учредителю - Костину Давиду Евгеньевичу.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Костина Ирина Алексеевна, действует на основании Устава.

Главный бухгалтер- Костина Ирина Алексеевна.

### 2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

### 3. Другие сведения

Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета.

Валюта отчетности - российский рубль.

Учетная политика –

| Объект учета                        | Учетная политика  | Основание                        |
|-------------------------------------|---|----------------------------------|
| Основные средства                   | 1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом | Пункты 5, 13 и 35 ФСБУ 6/2020    |
| Материально-производственные запасы | 1. В себестоимость приобретенных запасов включаются уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. МПЗ оцениваются методом ФИФО, способ оценки товаров в рознице – по стоимости приобретения.   | Пункты 2, 11, 13, 17 ФСБУ 5/2019 |

|                        |   |  |
|------------------------|---|--|
|                        | 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Резерв под обесценение не создается.  |  |
| Проценты               | Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов   | Пункт 7 ПБУ 15/2008  |
| Расходы                | Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»  | План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008 |
| Уровень существенности | <p>Принят критерий существенности, равный 7% от валюты баланса.</p> <p>Информация о качественно существенных показателях – капитальных вложениях в основные средства, авансах на приобретение внеоборотных активов и правах пользования активами – отражается в бухгалтерском балансе обособленно.</p> <p>Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.</p> | Пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023.   |

### 3.1. Динамика основных показателей отчетности

3.1.1. Сумма основных средств увеличилась, так как в их состав вошли арендованное имущество (офис и склад). Сумма по строке 1150 – разница между стоимостью основных средств (25 086 тыс руб) и суммой амортизации (18 465 тыс руб)= 6 621 тыс руб.

3.1.2. Внеоборотные активы (строка 1170 ББ) – представлены ОНА. Размер внеоборотных активов увеличился и стал 2 813 тыс. руб. по причине влияния арендных обязательств.

3.1.3 Запасы (строка 1210 ББ) - Сумма запасов увеличилась на 27 391 тыс. руб по сравнению с 2024г.

3.1.4 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 ББ) - Сумма дебиторской задолженности (с учетом анализа сроков погашения) уменьшилась на 16 819 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

3.1.5 Другие долгосрочные обязательства (строка 1415 ББ) - представлены ОНО.

3.1.6 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 ББ) - Сумма кредиторской задолженности увеличилась (с учетом анализа сроков погашения) на сумму 9 228 тыс. руб. Причины: отсрочка платежа поставщикам.

3.1.7 Выручка (строка 2110 ОФР) за 2025 г. увеличилась на 140 159 тыс. руб. или на 15% по сравнению с 2024г.

3.1.8 Себестоимость (строка 2120 ОФР) проданных товаров увеличилась на 150 304 тыс. руб. или на 18,6 % по сравнению с 2024г. в связи с ростом цен у поставщиков.

3.1.9 Прочие доходы (строка 2340 ОФР) и Прочие расходы (строка 2350 ОФР) - Прочие доходы компании увеличились по сравнению с 2024 годом на 1 897 тыс. руб. Прочие расходы компании увеличились по сравнению с 2024 годом на 21 916 тыс. руб. Причины: списание просроченной дебиторской задолженности.

3.2. Инвентаризация проведена согласно графика.

| Объект учета      | Дата проведения инвентаризации | Примечания   |
|-------------------|--------------------------------|--|
| Основные средства | 30.12.2025                     |  |
| Товары, материалы | 27-29.12.2025                  | Обществом по итогам инвентаризации был списан товар, по которому прошел срок годности. Так как товар медицинского назначения для сердечно-сосудистой, он был утилизирован. |

3.3. По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 2 274 тыс. руб. Были выплачены дивиденды в размере 1 219 тыс руб.