

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "САГА-ФАРМ" за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "САГА-ФАРМ" осуществляет деятельность в сфере розничной торговли лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках). Организация применяет упрощенную систему налогообложения 15%.

2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

2.1. Оборотные активы

Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату в составе оборотных активов организации отражены денежные средства на расчетных счетах и в кассе. Снижение остатка денежных средств по сравнению с предыдущим отчетным периодом обусловлено направлением средств на погашение обязательств перед поставщиками и контрагентами, а также исполнением налоговых обязательств.

Финансовые и другие оборотные активы

В составе данной статьи отражены:

- дебиторская задолженность покупателей за отгруженную продукцию
- суммы НДС, предъявленные поставщиками и подлежащие возмещению из бюджета
- авансы выданные поставщикам и подрядчикам
- подотчетные суммы, выданные сотрудникам организации на хозяйственные нужды

Снижение объема финансовых и других оборотных активов по сравнению с предыдущим годом свидетельствует об ускорении оборачиваемости средств организации и улучшении работы с дебиторской задолженностью.

Запасы

В составе запасов отражены расходы будущих периодов, подлежащие списанию на финансовый результат в следующих отчетных периодах.

2.2. Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам отчетного периода в балансе организации отражен непокрытый убыток. Увеличение суммы непокрытого убытка по сравнению с предыдущим отчетным периодом связано с получением отрицательного финансового результата от осуществления основной деятельности в отчетном году.

Убыток сформировался преимущественно за счет превышения управленческих и коммерческих расходов над валовой прибылью организации. Высокий уровень постоянных расходов при снижении объемов выручки привел к отрицательному финансовому результату.

Накопленный убыток прошлых лет частично перекрыт прибылью, полученной в предыдущие периоды деятельности организации.

2.3. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства

В составе долгосрочных обязательств отражена задолженность по договорам займа, полученным от физических лиц. Срок возврата указанных заемных средств превышает двенадцать месяцев с отчетной даты.

В течение отчетного периода организация осуществляла плановое погашение основного долга по заемным обязательствам, что привело к снижению суммы долгосрочной задолженности по сравнению с предыдущим годом. Погашение производится в соответствии с утвержденным графиком платежей.

Снижение долгосрочной задолженности свидетельствует о последовательной работе организации по уменьшению долговой нагрузки и укреплению финансовой устойчивости.

2.4. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

В составе краткосрочных обязательств отражена кредиторская задолженность перед:

- поставщиками и подрядчиками за полученные товары и услуги
- государственными внебюджетными фондами по страховым взносам
- налоговыми органами по налогу при упрощенной системе налогообложения и иным налоговым платежам

Рост кредиторской задолженности по сравнению с предыдущим отчетным периодом обусловлен увеличением задолженности перед поставщиками товаров, а также начислением налоговых обязательств по итогам отчетного года.

Задолженность перед персоналом по оплате труда отражена в размере начисленной, но не выплаченной заработной платы по состоянию на отчетную дату. Выплата производится в установленные трудовым законодательством сроки.

Обязательства перед налоговыми органами включают сумму налога при упрощенной системе налогообложения, исчисленную по итогам налогового периода, а также суммы НДФЛ, удержанные из заработной платы сотрудников и подлежащие перечислению в бюджет.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Выручка

В отчетном периоде организация получила выручку от реализации товаров розничной торговли. Снижение объема выручки по сравнению с предыдущим годом связано с изменением конъюнктуры рынка, снижением покупательской способности населения, а также оптимизацией ассортиментной матрицы и отказом от низкомаржинальных направлений деятельности.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

В составе себестоимости проданных товаров отражена стоимость приобретения товаров, а также расходы, непосредственно связанные с их приобретением и реализацией.

Управленческие расходы

Значительная часть расходов организации классифицируется как управленческие расходы. В их составе отражены:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала
- страховые взносы во внебюджетные фонды
- арендные платежи за помещения офисов и складов
- коммунальные и эксплуатационные расходы
- расходы на связь и информационное обеспечение
- амортизационные отчисления
- прочие общехозяйственные расходы

Рост управленческих расходов в отчетном периоде связан с увеличением расходов на содержание персонала и ростом арендных платежей.

Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены затраты, связанные с продажей товаров, включая расходы на упаковку, доставку и прочие расходы сбытового характера.

3.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

В отчетном периоде организацией получены прочие доходы, включающие суммы списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также прочие внереализационные доходы.

Прочие расходы

В составе прочих расходов отражены банковские комиссии за расчетно-кассовое обслуживание, суммы штрафов и пеней, а также прочие внереализационные расходы, не связанные непосредственно с осуществлением основной деятельности.

3.4. Налог на прибыль (доходы)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы минус расходы". Сумма налога, отраженная в отчете, исчислена в соответствии с требованиями главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Снижение суммы налога по сравнению с предыдущим периодом связано с получением меньшего налогооблагаемого дохода (в предельном случае - убытка) по итогам отчетного года.

3.5. Чистая прибыль (убыток)

По итогам отчетного периода организацией получен чистый убыток. Формирование убытка обусловлено следующими основными факторами:

- снижение объема выручки от реализации товаров
- высокий уровень постоянных расходов, не имеющих прямой зависимости от объема продаж
- рост управленческих и коммерческих расходов
- увеличение процентной нагрузки по заемным обязательствам

Полученный убыток уменьшает величину собственного капитала организации и отражается в балансе как непокрытый убыток.

4. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

На финансовые результаты деятельности организации в отчетном периоде оказали влияние следующие факторы:

Внешние факторы:

- изменение экономической конъюнктуры и снижение покупательской способности населения
- рост конкуренции на рынке розничной торговли лекарственными средствами
- изменение законодательства в сфере регулирования фармацевтической деятельности
- рост инфляционного давления и увеличение затрат на ведение бизнеса

Внутренние факторы:

- снижение объемов реализации товаров
 - высокий уровень постоянных издержек
 - необходимость обслуживания заемных обязательств
 - рост расходов на оплату труда и содержание персонала
-

5. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

По состоянию на отчетную дату организация имеет следующие характеристики финансового положения:

Структура активов: Активы организации представлены исключительно оборотными активами. Внеоборотные активы отсутствуют, что характерно для организаций, осуществляющих торговую деятельность без использования основных средств на праве собственности.

Структура пассивов: В структуре пассивов преобладают долгосрочные заемные обязательства, а также кредиторская задолженность перед поставщиками и контрагентами. Собственный капитал организации имеет отрицательное значение вследствие накопленного убытка.

Платежеспособность: Организация осуществляет текущие платежи в рамках заключенных договоров, исполняет обязательства перед персоналом по оплате труда, своевременно уплачивает налоги и сборы.

Финансовая устойчивость: Отрицательная величина собственного капитала свидетельствует о недостаточной финансовой устойчивости организации. Для улучшения финансового положения требуется принятие мер по повышению рентабельности деятельности и сокращению издержек.

6. МЕРОПРИЯТИЯ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

В целях улучшения финансовых результатов и укрепления финансового положения организации руководством планируется реализация следующих мероприятий:

- оптимизация ассортиментной политики и повышение маржинальности продаж
 - снижение издержек путем повышения эффективности бизнес-процессов
 - работа с дебиторской задолженностью и ускорение оборачиваемости средств
 - реструктуризация заемных обязательств и снижение долговой нагрузки
 - поиск новых источников финансирования и привлечение инвестиций
-

7. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Представленная бухгалтерская отчетность ООО "САГА-ФАРМ" за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и содержит достоверную информацию о финансовом положении организации, результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Бухгалтерская отчетность подписана руководителем организации и заверена электронной подписью в установленном порядке.

Руководитель организации

_____ / Скударнова Г.И. /

"31" марта 2026 г.