

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах
ООО «ЭКСФАРМ» за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (код ОКВЭД 47.73).

2. Учетная политика

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

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 применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

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 нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26/2020, организация признает затраты на приобретение, создание и улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. Запасы

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

- оргтехника и расходные материалы
- офисная мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Применяется способ оценки ФИФО.

В розничной торговле товары учитываются по продажной стоимости с отдельным учетом торговой наценки.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полном объеме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.9. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В пояснениях раскрываются существенные показатели, оказывающие влияние на оценку финансового положения организации, в том числе структура дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Запасы на 31.12.2025 составляют **5 567 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность составляет **625 тыс. руб.**

Основную часть составляют авансы, выданные поставщикам (счет 60.02).

Кредиторская задолженность составляет **2 178 тыс. руб.**

Основная часть — расчеты с поставщиками (счет 60.01).

Часть расчетов осуществляется на условиях предварительной оплаты, в связи с чем в составе дебиторской задолженности отражены авансы, выданные поставщикам.

С учетом характера расчетов фактический объем обязательств перед поставщиками составляет около

1 553 тыс. руб. (сальдо 60.01 – 60.02).

Денежные средства составляют **466 тыс. руб.**

Капитал составляет **4 656 тыс. руб.**

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка за 2025 год составила **71 578 тыс. руб.**

Расходы по обычным видам деятельности составили **64 559 тыс. руб.**

Чистая прибыль составила **4 646 тыс. руб.**

Снижение выручки по сравнению с предыдущим годом связано с уменьшением объемов деятельности.
При этом организация сохраняет прибыльность.

5. События после отчетной даты

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

Генеральный директор _____ Лягинский Юрий Анатольевич

31.03.2026