

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчётности
ООО «БИ ФАРМ» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «БИ ФАРМ», ИНН 2634087206, ОГРН 2122651286536, зарегистрировано и осуществляет деятельность по адресу: 355020, Ставропольский край, г. Ставрополь, пр-д Литейный, д. 6. Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности — частная (ОКФС 16). Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» в тысячах рублей по формам 0710001 и 0710002. Обязательный аудит отчётности не предусмотрен.

Основной вид деятельности — торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73). Организация осуществляет деятельность через аптечный пункт, реализуя лекарственные препараты, медицинские изделия и сопутствующие товары населению. Организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы», налоговая ставка — 15%.

Состав учредителей и структура уставного капитала: Иванюта Олег Павлович — доля 100%, сумма вклада 10 000 руб. (10 тыс. руб.). Итого уставный капитал — 10 000 руб. (10 тыс. руб.). Директор организации — Лозовая Елена Анатольевна.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) и иными нормативными актами Минфина России. Применяется метод начисления и рабочий план счетов на базе утверждённого плана счетов для коммерческих организаций.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным методом по установленным срокам полезного использования. Запасы (лекарственные средства, медицинские изделия, биологически активные добавки, сопутствующие товары аптечного ассортимента) учитываются по фактической себестоимости приобретения, включающей покупную стоимость товара и расходы, непосредственно связанные с его приобретением. Списание запасов при реализации осуществляется по методу средней себестоимости.

Дебиторская задолженность отражается в сумме ожидаемых к получению денежных средств; резерв по сомнительным долгам создаётся при наличии оснований. Доходы и расходы признаются по методу начисления независимо от даты фактического поступления или уплаты денежных средств.

Налоговый учёт ведётся отдельно от бухгалтерского в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ; организация применяет УСН «доходы минус расходы» по ставке 15%; налог при УСН отражается по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» отчёта о финансовых результатах. Бухгалтерский учёт организации ведётся директором организации. Учётная политика применяется последовательно из года в год; изменений в учётной политике в 2025 году, влияющих на сопоставимость показателей отчётности, не производилось.

1. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ (форма 0710001)

3.1. Внеоборотные активы

Основные средства на 31.12.2025 составляют 4 949 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 4 949 тыс. руб., на 31.12.2023 — 4 949 тыс. руб.). Остаточная стоимость основных средств на протяжении трёх отчётных периодов остаётся неизменной, по данным объектам амортизация не начислялась. В составе основных средств учитывается имущество, используемое в деятельности аптечного пункта: торговое холодильное и витринное оборудование, кассовая техника, иное оборудование. В 2025 году новых объектов основных средств не приобреталось, выбытия не производилось. Нематериальные активы, финансовые вложения и прочие внеоборотные активы в составе баланса отсутствуют.

Итого внеоборотные активы на 31.12.2025 — 4 949 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 4 949 тыс. руб., на 31.12.2023 — 4 949 тыс. руб.).

3.2. Оборотные активы

Запасы на 31.12.2025 — 8 754 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 5 442 тыс. руб., на 31.12.2023 — 5 044 тыс. руб.). Рост на 3 312 тыс. руб. (60,9%) обусловлен увеличением объёмов закупок лекарственных средств и медицинских изделий в соответствии с ростом товарооборота аптечного пункта в 2025 году, а также расширением ассортимента реализуемой продукции. В составе запасов учитываются лекарственные препараты, медицинские изделия, биологически активные добавки, средства личной гигиены и иные товары аптечного ассортимента. Просроченных и подлежащих списанию товарных позиций на отчётную дату не выявлено. Динамика роста запасов за три года (5 044 → 5 442 → 8 754 тыс. руб.) отражает поступательное расширение торговой деятельности организации.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 — 859 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 008 тыс. руб., на 31.12.2023 — 114 тыс. руб.). Снижение на 149 тыс. руб. (14,8%) свидетельствует об улучшении расчётной дисциплины контрагентов. В составе дебиторской задолженности учитываются расчёты с покупателями и заказчиками, а также авансы, выданные поставщикам. Просроченной и безнадёжной дебиторской задолженности не выявлено, создание резерва по сомнительным долгам не потребовалось.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 — 448 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 354 тыс. руб., на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). Рост на 94 тыс. руб. (26,6%) обусловлен улучшением финансового результата деятельности в 2025 году. Денежные средства представлены остатками на расчётных счетах в банках и наличными в кассе аптечного пункта.

Итого оборотные активы на 31.12.2025 — 10 061 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 6 804 тыс. руб., на 31.12.2023 — 5 158 тыс. руб.). Рост на 3 257 тыс. руб. (47,9%) обусловлен преимущественно увеличением товарных запасов.

Итого активы (валюта баланса) на 31.12.2025 — 15 010 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 11 753 тыс. руб., на 31.12.2023 — 10 107 тыс. руб.). Рост валюты баланса на 3 257 тыс. руб. (27,7%) отражает развитие и укрепление финансового положения организации.

3.3. Капитал и обязательства

Уставный капитал — 10 тыс. руб. (10 000 руб.), изменений в течение 2023–2025 годов не производилось. Единственный учредитель — Иванюта Олег Павлович (доля 100%). Собственные доли в уставном капитале отсутствуют.

Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 составляет 14 816 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 11 546 тыс. руб., на 31.12.2023 — 9 343 тыс. руб.). Рост нераспределённой прибыли на 3 270 тыс. руб. обусловлен получением чистой прибыли по итогам 2025 года в сумме 2 779 тыс. руб. и прибыли прошлых лет. Дивиденды единственному участнику общества в 2023–2025 годах не начислялись и не выплачивались; нераспределённая прибыль реинвестируется в развитие деятельности аптечного пункта.

Итого капитал на 31.12.2025 — 14 826 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 11 556 тыс. руб., на 31.12.2023 — 9 353 тыс. руб.). Рост собственного капитала на 3 270 тыс. руб. (28,3%) свидетельствует об устойчивом финансовом положении организации и высокой доле собственного финансирования в структуре пассивов (98,8% на 31.12.2025).

Долгосрочные обязательства (заёмные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные и прочие долгосрочные обязательства) на 31.12.2025 и на 31.12.2024 полностью отсутствуют. Организация не привлекала долгосрочного заёмного финансирования; деятельность финансируется за счёт собственных средств и краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками.

Краткосрочные заёмные средства на 31.12.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 — 600 тыс. руб., на 31.12.2023 — отсутствовали). Краткосрочный заём, привлечённый в 2024 году для пополнения оборотных средств, в 2025 году полностью погашен, что положительно характеризует платёжную дисциплину организации.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 — 184 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 197 тыс. руб., на 31.12.2023 — 154 тыс. руб.). Незначительное снижение на 13 тыс. руб. (6,6%) свидетельствует о стабильности расчётов с поставщиками фармацевтической продукции в пределах установленных договорами сроков оплаты. Просроченной кредиторской задолженности на отчётную дату не имеется. Задолженность по налогам, сборам и заработной плате на отчётную дату погашена в установленные сроки. Прочие краткосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют.

Итого краткосрочные обязательства на 31.12.2025 — 184 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 797 тыс. руб., на 31.12.2023 — 754 тыс. руб.). Существенное снижение на 613 тыс. руб. (76,9%) обусловлено полным погашением краткосрочного займа в 2025 году.

Итого пассивы (валюта баланса) на 31.12.2025 — 15 010 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 11 753 тыс. руб., на 31.12.2023 — 10 107 тыс. руб.), соответствуют итогу активов баланса.

1. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (форма 0710002)

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от розничной реализации лекарственных средств, медицинских изделий и сопутствующих товаров аптечного ассортимента за 2025 год составила 42 521 тыс. руб. (за 2024 год — 38 420 тыс. руб.). Рост на 4 101 тыс. руб. (10,7%) обусловлен увеличением клиентского потока аптечного пункта, расширением ассортимента реализуемой продукции, а также ростом розничных цен на лекарственные препараты в соответствии с общей инфляционной динамикой на фармацевтическом рынке.

Себестоимость продаж за 2025 год — 37 651 тыс. руб. (за 2024 год — 35 828 тыс. руб.). Рост на 1 823 тыс. руб. (5,1%) соответствует увеличению объёмов реализации и удорожанию закупочных цен на лекарственные средства и медицинские изделия. Примечательно, что темп роста себестоимости (5,1%) существенно ниже темпа роста выручки (10,7%), что свидетельствует об улучшении закупочной политики организации и оптимизации торговых наценок.

Валовая прибыль за 2025 год составила 4 870 тыс. руб. (за 2024 год — 2 592 тыс. руб.). Рост на 2 278 тыс. руб. (87,9%) является ключевым позитивным фактором финансовых результатов 2025 года. Доля валовой прибыли в выручке увеличилась с 6,7% в 2024 году до 11,5% в 2025 году, что свидетельствует о повышении эффективности торговой деятельности аптечного пункта.

Коммерческие расходы за 2025 год составили 352 тыс. руб. (за 2024 год — не отражались). Коммерческие расходы включают затраты, непосредственно связанные с реализацией товаров аптечного ассортимента: расходы на рекламу и продвижение, транспортные расходы по доставке товара, расходы на упаковку и иные сбытовые затраты. Увеличение коммерческих расходов связано с активизацией маркетинговой деятельности аптечного пункта в 2025 году.

Управленческие расходы в 2025 и 2024 годах отдельно не выделялись и включены в себестоимость продаж в соответствии с принятой учётной политикой.

Прибыль от продаж за 2025 год — 4 518 тыс. руб. (за 2024 год — 2 592 тыс. руб.). Рост на 1 926 тыс. руб. (74,3%) отражает существенное улучшение операционной эффективности деятельности аптечного пункта.

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год — 24 тыс. руб. (за 2024 год — не отражались). Прочие доходы носят разовый характер и связаны с хозяйственной деятельностью организации (возврат переплат, прочие поступления).

Прочие расходы за 2025 год — 1 272 тыс. руб. (за 2024 год — не отражались). Прочие расходы включают в себя расходы на аренду торговых площадей аптечного пункта, расходы на оплату труда фармацевтического и административного персонала, коммунальные платежи, расходы на техническое обслуживание оборудования и иные общехозяйственные расходы, отражённые в составе прочих статей в соответствии с принятой учётной политикой. Наличие прочих расходов в 2025 году при их отсутствии в 2024 году обусловлено изменением порядка классификации расходов в соответствии с уточнёнными требованиями учётной политики.

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 3 270 тыс. руб. (за 2024 год — 2 592 тыс. руб.). Рост на 678 тыс. руб. (26,2%) обусловлен значительным увеличением валовой прибыли при умеренном росте прочих расходов.

4.3. Налог при УСН и чистая прибыль

Налог при упрощённой системе налогообложения (объект «доходы минус расходы», ставка 15%) за 2025 год составил 491 тыс. руб. (за 2024 год — 389 тыс. руб.). Рост налога на 102 тыс. руб. (26,2%) соответствует росту налогооблагаемой базы. Налог отражён по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» отчёта о финансовых результатах. Отложенные

налоговые активы и обязательства в отчётности не отражаются в связи с применением упрощённой системы налогообложения.

Чистая прибыль за 2025 год составила 2 779 тыс. руб. (за 2024 год — 2 203 тыс. руб.). Рост чистой прибыли на 576 тыс. руб. (26,2%) свидетельствует об устойчивой положительной динамике финансовых результатов деятельности аптечного пункта. Совокупный финансовый результат периода совпадает с чистой прибылью и составляет 2 779 тыс. руб., поскольку переоценка внеоборотных активов и прочие операции, не включаемые в чистую прибыль, в 2025 году не производились.

1. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ

5.1. Чистые активы

Величина чистых активов организации на 31.12.2025 составляет 14 826 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 11 556 тыс. руб., на 31.12.2023 — 9 353 тыс. руб.), что значительно превышает размер уставного капитала (10 тыс. руб.). Требования законодательства о соответствии чистых активов размеру уставного капитала выполняются в полном объёме.

5.2. Существенные события после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты (31.12.2025), способных оказать влияние на финансовое положение организации, в период с 01.01.2026 по дату подписания отчётности не выявлено.

5.3. Связанные стороны

Единственный учредитель организации — Иванюта Олег Павлович (доля 100%). Директор организации — Лозовая Елена Анатольевна. Сделки со связанными сторонами в 2025 году осуществлялись на условиях, сопоставимых с рыночными.

5.4. Обязательства и условные факты хозяйственной деятельности

Условные обязательства, существенные судебные разбирательства и претензии, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации, на отчётную дату отсутствуют.

1. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ОТЧЁТНОСТЬ

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «БИ ФАРМ» несёт директор Лозовая Елена Анатольевна. Бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах за 2025 год подписаны директором 31 марта 2026 года.