Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Компас»
за 2025 г

1. Общая информация

ИНН 6686133901 КПП 668601001 ОГРН 1216600038874

Адрес юридический: 620042, г. Екатеринбург, ул. Избирателей, д 24 кв 16

Вид деятельности: оптовая торговля, хранение, перевозка лекарственных средств для медицинского применения.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 59 человека.

Уставный капитал: 10 000 руб.

Исполнительным органом является Управляющий ИП Берсенев Александр Владимирович ИНН 667321298763 на 16.01.2021 года.

Бухгалтерский учет в ООО «Компас» ведется в соответствии с Федеральным Законом "О бухгалтерском учете", с действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации и Приказом о бухгалтерской учетной политике Общества № КМП/2021/12/1 от 30.12.2021 года

Общество применяет общую систему налогообложения.

ООО «Компас» осуществляет оптовую торговлю фармацевтическими товарами на основании № Л042-00110-77/00604270 от 15 августа 2022 г.

ВЫПИСКА ИЗ СПИСКА УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

по состоянию на«31»декабря2025 г.

Вид зарегистрированного лица: (участник, залогодержатель, доверительный управляющий)	участник	участник	участник	участник	участник
Ф.И.О. (полное наименование) зарегистрированного лица, сведения о нем:	Берсенев Александр Владимирович	Вострotин Александр Евгеньевич	Пономарев Евгений Юрьевич	Карякин Василий Александрович	Пермяков Александр Владимирович
Размер доли в уставном капитале общества, принадлежащей зарегистрированному лицу (в процентах):	35%	25%	15%	15%	10%
Номинальная стоимость доли, принадлежащей зарегистрированному лицу (руб.)	3500	2500	2500	1500	1000
Оплата доли в уставном капитале Общества:	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью
Доля (часть доли) уставного капитала общества, находящаяся в залоге, иное обременение:	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует

2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (стр.1110)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с федеральный стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 организация применила альтернативный метод перехода на новый стандарт. На 01.01.2024 был проведен анализ активов, которые могут быть признаны НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022. Анализ выявил активы, которые в соответствии с новым ФСБУ «Нематериальные активы» и учетной политикой организации с 2024 года признаются нематериальными активами – неисключительные права на программное обеспечение. Данные активы были перспективно признаны в составе нематериальных активов.

В составе нематериальных активов Общества числятся неисключительные права на программное обеспечение. Других нематериальных активов в организации нет.

Сроки полезного использования устанавливается:

-исходя из срока использования объекта НМА по договору;

-ПО - 5 лет;

Индивидуально по приказу.

Объекты НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Способ амортизации нематериальных активов (НМА) – линейный. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит признания НМА в бухгалтерском учете в 2025 году не устанавливается.

Обесценения нематериальных активов не было.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (стр.1150)

Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (вместо ранее применявшегося ПБУ «Учет основных средств»).

В обществе установлены следующие группы однородных объектов основных средств:

- *здания;*
- *сооружения;*
- *машины и оборудование;*
- *вычислительная техника;*
- *инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;*
- *прочие.*

Способ амортизации основных средств (ОС) – линейный. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования, а также ликвидационная стоимость основных средств устанавливаются при признании объектов основных средств на основании следующих критериев:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС в бухгалтерском учете 40 000 руб.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме осуществленных капитальных вложений. Переоценка основных средств не производится.

4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (стр. 1180)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 года составили 24384 тыс.рублей.

Оценочные обязательства и резервы	538
Арендные обязательства	23453
Основные средства	393

5. ЗАПАСЫ (стр. 1210)

По данной строке учитываются товары (сч 41) и материалы (сч 10)

Материалы списываются по методу ФИФО. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались, в связи с отсутствием обесценения.

Товары учитываются по оптовым ценам. Товары списываются по себестоимости каждой единицы.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались, в связи с отсутствием обесценения.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 1230)

Дебиторская задолженность 31.12.25 г. составила 168 136 тыс. рублей, в том числе:

-задолженность с покупателями и заказчиками – 60 632 тыс.рублей;

- задолженность по налогам и сборам –2442 тыс. рублей;

- задолженность прочих дебиторов – 86207 тыс. рублей.

Список организаций основных дебиторов на 31.12.25 г.

Название организации	Сумма задолженности	Тип должника
ООО «Бета Живика»	17261 тыс. рублей	Текущая задолженность
ООО АС-Бюро плюс»	19751 тыс. рублей	Текущая задолженность
ООО «Гамма Живика»	8566 тыс.рублей	Текущая задолженность
ООО «Вега Живика»	10255 тыс. рублей	Текущая задолженность

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (стр. 1250)

Остаток денежных средств на 31.12.2025 года- 83 тыс руб на расчетном счете организации. Валютных счетов у общества нет.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (стр.1260)

По данной строке отражаются остатки оборотных активов, не вошедшие в другие статьи раздела II. По состоянию на 31.12.2025 года прочие оборотные активы составляют 301 тыс.рублей. -программные обеспечения, по которым срок погашения составляет менее 12 месяцев, над которыми у Общества нет контроля.

9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.1420)

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2025 года составляют 21904 тыс.рублей:

Арендные обязательства	7253
Основные средства	14651

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 1520)

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года нет. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет 762635 тыс. рублей в том числе:

- по расчетам с поставщиками за товары (работы, услуги) – 573413 тыс. рублей;
-задолженность с покупателями и заказчиками – 157483 тыс.рублей;
- по расчету с персоналом – 3575 тыс. рублей;
- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам –17385 тыс. рублей;
- задолженность по расчетам с разными кредиторами –10779тыс. рублей.

Список организаций основных кредиторов на 31.12.2025 г.

Название организации	Сумма задолженности	Тип кредитора
ООО Фармстандарт	99 500 тыс.рублей	Поставщик товаров, тек задолженность
АО Вертекс	185087 тыс.рублей	Поставщик товаров, тек задолженность
ООО Квадрат С	50409 тыс.рублей	Поставщик товаров, тек задолженность
Велфарм ООО	23618 тыс.рублей	Поставщик товаров, тек задолженность

11. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Основным видом деятельности в 2054 году являлась оптовая торговля фармацевтическими товарами. Выручка признается в момент отпуска товара.

Общий размер выручки за 2025 год от продажи товаров и услуг без НДС составил 3 945 050 тыс.рублей, себестоимость проданных товаров – 3 154 857 тыс. рублей, расходы на продажу – 213 863 тыс.рублей. Прибыль от продаж в 2025 г. составил – 576 330 тыс. рублей.

руб

Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит
91.01		707068
Бонусы от поставщиков		706949
Прочие доходы		119
91.02	1252242	
Премии покупателям	1246415	
Расходы на услуги банка	2482	
Списание бой брак	1547	
Прочие расходы	1798	

12. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ ПОРУЧИТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2025 года выданных поручительств нет.

13. ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛУЧЕННЫХ ПОРУЧИТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2025 года полученных поручительств нет.

14. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" (в разрезе подразделений и статей затрат) в полном объеме относятся в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли. Списываются со счета 44 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" в дебет счета 90, субсчет "Коммерческие расходы", формируя показатель строки 2210 "Коммерческие расходы" Отчета о финансовых результатах.

15. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему

Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на том что, денежные потоки по выплате (поступлении) денежных средств очищены от сумм НДС путем прямого исключения сумм НДС из выплаченных (поступивших) денежных средств. Свернутый денежный поток по НДС отражен по статье 4119 «Прочие поступления».

16. УПРАВЛЕНИЯ

Исполнительным органом является Управляющий ИП Берсенев Александр Владимирович ИНН 667321298763 на основании договора об оказании услуг по осуществлению полномочий исполнительного органа Общества от 30.01.2017 года. ИП Берсенев А.В. является основным управленческим органом. За 2025 года было начислено вознаграждение по договору управления 15038 тыс.рублей, оплачено вознаграждение – 14953 тыс.рублей. Задолженность Общества перед ИП Берсенев А.В. на 31.12.2025 года – 1 085 тыс.рублей.

17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами общества являются:

Краткое наименование организации	ИНН	Характер отношений	
ИП Берсенев Александр Владимирович	667321298763	Договор управления от 16.06.2021	Договор управления от 16.06.2021
ООО "Бета Живика"	6673189463	Связь: через Директора УК ООО «Живика Центр» - Вострotина А.Е., одновременно владеющего долей в Уставном капитале Компании – 25%	Договор поставки №БЖ-2023/1 от 16.02.2023
ЗАО "БФЗ"	6604012225	Связь: через Вострotина А.Е., одновременно владеющего долей в Уставном капитале Компании – 25%	Договор аренды № БФЗ-2022/51 от 01.01.2024
ООО "Альфа Живика"	6673189456	Связь: через Директора УК ООО «Живика Центр» - Вострotина А.Е., одновременно владеющего долей в Уставном капитале Компании – 25%	Договор поставки №АЖ/2023/5 от 13.02.2023
ООО "Живика Центр"	6673189449	Связь: через Директора УК ООО «Живика Центр» - Вострotина А.Е., одновременно владеющего долей в Уставном капитале Компании – 25%	
ООО "Гамма Живика"	6673189431	Связь: через Директора УК ООО «Живика Центр» - Вострotина А.Е., одновременно владеющего долей в Уставном капитале Компании – 25%	Договор поставки №ГЖ/2023/1 от 16.02.2023
ООО "Ригла-Екатеринбург"	6671131450	Связь: через Директора УК ООО «Живика Центр» - Вострotина А.Е., одновременно владеющего долей в Уставном капитале Компании – 25%	Договор поставки № РЕ/2023/1 от 16.02.2023
ООО "Логос"	6630005993	Связь через управляющего Берсенева А.В.	Договор услуг № Л/2023/2 от 09.01.2023
ООО "Вега Живика"	6673189417	Связь: через Директора УК ООО «Живика Центр» - Вострotина А.Е., одновременно владеющего долей в Уставном капитале Компании – 25%	Договор поставки № ВЖ/2023/1 о т 16.02.2023
ООО "АС-Бюро плюс"	6630006059	Связь: через Директора УК ООО «Живика Центр» - Вострotина А.Е., одновременно владеющего долей в Уставном капитале Компании – 25%	Договор поставки № АС-Бп/2023/1 от 16.02.2023

Продажи связанным сторонам

тыс руб

Связанная сторона		Сальдо на 01.01.2025		Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Альфа Живика ООО	Договор товар	48115		3142946	3348537		157476
Бета Живика ООО	Договор товар	38039		1089154	1109933	17261	
Вега Живика ООО	Договор товар	20569		241181	251495	10255	
Гамма Живика ООО	Договор товар	12277		241087	244797	8566	
Ригла Екатеринбург ООО	Договор товар	9799		155243	160959	4083	
АС-Бюро плюс	Договор товар	16720		1209561	1206530	19751	
Итого		**155853**		**6079172**	**6322251**	**59916**	**157476**

Закупки у связанных сторон

тыс.руб

Связанная сторона		Сальдо на 01.01.2025		Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО БФЗ	Договор товар		32403	292651	249373	10875	
ООО Логос	Договор транспортные услуги		6563	58162	72002		20403
Итого			**38966**	**350812**	**321375**	**10875**	**20403**

ИНФОРМАЦИЯ ПО НАЧИСЛЕННЫМ И УПЛАЧЕННЫМ ДИВИДЕНДАМ

В 2025 году были выплачены дивиденды участникам общества – физическим лицам на основании решение № 4 от 10.04.2025 года в размере 14 000 тыс рублей.

18. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В своей осуществления деятельности Общество арендует склад по договору № БФЗ-2022/51 от 01.01.2024 года у ЗАО «БФЗ».

По окончании договора аренды право собственности не переходит к арендатору. В соответствии с ФСБУ 25/2018 с 2022 года такие объекты подлежат учету на балансе Общества в составе основных средств в качестве права пользования активом (ППА), с одновременным отражением задолженности перед арендодателем (ОА – обязательства по аренде).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Сумма процентов, начисленных в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на задолженность по арендным платежам, в 2025 году составила 10823 тыс. руб.

Ставка дисконтирования для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей определяется на основе официальных данных о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Для расчета применяется средневзвешенная ставка, предшествующая заключению договора аренды.

Переменные арендные платежи (являющиеся платой за коммунальные услуги) не включаются в расчет права пользования активом и задолженности по арендному договору, и признаются в расходах Общества единовременно при получении первичного документа (акта).

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

В 2025 году пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не происходило.

Оплата денежных средств арендодателям отражена в Отчете о движении денежных средств по строке 4329 «Прочие платежи по финансовым операциям» в сумме 11623 тыс. руб.

19. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 сообщаем следующую информацию.

В бухгалтерском учете доходы и расходы не всегда совпадают с аналогичными показателями в налоговом учете. Эти различия возникают из-за особенностей нормативной базы: правил бухгалтерского учета и требований законодательства о налоге на прибыль. Такие расхождения могут носить постоянный характер, когда определенные статьи не признаются в одном из видов учета вовсе, либо быть временными, проявляясь в разные периоды в бухгалтерском и налоговом учетах.

В отчетности Общества постоянные разницы сформированы за счет расходов, которые не учитываются при расчете налогооблагаемой базы. К ним относятся затраты на благотворительность, экономически необоснованные расходы, а также подарки к праздникам, пр5емии к дням рождения и другие подобные выплаты.

Временные разницы в учете Общества образованы по:

- разным лимитам по основным средствам (в налогом учете ОС до 100 тыс. руб. списываются единовременно на расходы, в бухгалтерском учете лимит для первоначальной стоимости основных средств установлен 40 000 руб);
- арендованным основным средствам, которые в соответствии с ФСБУ «Аренда» учитываются на балансе Общества в бухгалтерском учете;
- нематериальным активам (в связи с различием между ФСБУ «Нематериальные активы» и статьями 256-259 Налогового кодекса РФ);
- оценочным обязательствам по ежегодным отпускам работников (признаны только в бухгалтерском учете).

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 сообщаем следующую информацию.

В бухгалтерском учете доходы и расходы не всегда совпадают с аналогичными показателями в налоговом учете. Эти различия возникают из-за особенностей нормативной базы: правил бухгалтерского учета и требований законодательства о налоге на прибыль. Такие расхождения могут носить постоянный характер,

когда определенные статьи не признаются в одном из видов учета вовсе, либо быть временными, проявляясь в разные периоды в бухгалтерском и налоговом учетах.
В отчетности Общества постоянные разницы сформированы за счет расходов, которые не учитываются при расчете налогооблагаемой базы. К ним относятся затраты на благотворительность, экономически необоснованные расходы, а также подарки к праздникам, пр5емии к дням рождения и другие подобные выплаты.
Временные разницы в учете Общества образованы по:
- разным лимитам по основным средствам (в налогом учете ОС до 100 тыс. руб. списываются единовременно на расходы, в бухгалтерском учете лимит для первоначальной стоимости основных средств установлен 40 000 руб);
- арендованным основным средствам, которые в соответствии с ФСБУ «Аренда» учитываются на балансе Общества в бухгалтерском учете;
- нематериальным активам (в связи с различием между ФСБУ «Нематериальные активы» и статьями 256-259 Налогового кодекса РФ);
- оценочным обязательствам по ежегодным отпускам работников (признаны только в бухгалтерском учете).

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С начала проведения специальной военной операции (СВО) в Украине руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Эффект от влияния СВО на деятельность Общества в 2025 году отсутствует.

Управляющий ИП Берсенев А.В.

23.03.2026 года