

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Биола» за 2025 год.**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Биола» за 2025 год.

1. Общая информация об организации, порядке формирования бухгалтерской отчетности и учетной политике.

1.1. Общая информация об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Биола".

Краткое наименование организации: ЗОО «Биола».

Адрес в пределах местонахождения: 426057, Удмуртская Респ, Ижевск г, Красная ул, дом № 131.

ИНН 1841013786.

Функции исполнительного органа осуществляет ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» на основании договора о передаче полномочий исполнительного органа управляющему от «27» августа 2013г. Руководителем ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» является Зверев Алексей Владимирович.

Сведения об участниках/учредителях общества:

Зверев Алексей Владимирович (ИНН 183105080281)-размер доли 100%.

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. рублей. Полностью оплачен.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет – 59 чел.

Совет директоров и ревизионная комиссия в Обществе не предусмотрены.

Общество с ограниченной ответственностью "Биола" (ОГРН: 1101841005980, ИНН: 184101001) реорганизовано в форме присоединения к нему общества с ограниченной ответственностью «Аптека «Диона» (ОГРН: 1121832006405, Дата присвоения ОГРН: 06.12.2012, ИНН: 1832103458), общества с ограниченной ответственностью «Аптека «Калипсо» (ОГРН: 1121832006394, Дата присвоения ОГРН: 06.12.2012, ИНН: 1832103465), общества с ограниченной ответственностью «Биона» (ОГРН: 1091832003493, Дата присвоения ОГРН: 17.07.2009, ИНН: 1832076532).

ООО «Биола» с момента внесения в ЕГРЮЛ записи об окончании процесса реорганизации – 23.09.2024г., является полным правопреемником по всем правам и обязанностям ООО «Аптека «Диона», ООО «Аптека «Калипсо» и ООО «Биона».

Уставный капитал Общества в результате реорганизации не изменился.

1.2. Основной вид экономической деятельности.

Общество ведет следующие виды деятельности:

1) розничная торговля по ОКВЭД 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках), 47.7 Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах, 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах, 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;

2) сдача имущества в аренду по ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.3. Порядок формирования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным Приложениями №2-№8 ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ».

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности, отсутствует.

Общество применяет общий режим налогообложения. Существуют расхождения между признанием расходов в целях налогообложения и бухгалтерского учета.

1.4. Информация об учетной политике.

Основные положения учетной политики Общества изложены в разделах далее с информацией, дополняющей и (или) поясняющей показатели бухгалтерской отчетности.

2. Расшифровки к Бухгалтерскому балансу¹

2.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы (НМА) принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Стоимость объектов НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом, с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из ожидаемого срока эксплуатации этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). Если срок такого использования документацией не определен, то он устанавливается распоряжением (приказом) руководителя предприятия.

Переоценка НМА не производится. Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

С 2024 года обязательно к применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на ФСБУ 14/2022 отражен в упрощенном порядке без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Входящее сальдо по данным за 2023 год в БФО за 2024 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандарта отражены в Балансе организации за 2023 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в т. ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2023 год. Основание: ФСБУ 14/2022, рекомендации фонда НРБУ «БМЦ».

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 корректировка балансовой стоимости по НМА не проводилась. Балансовая стоимость переквалифицированных объектов в НМА признана их первоначальной стоимостью (подп. «б» п. 53 ФСБУ 14/2022). Балансовая стоимость объектов, которые перестали признаваться НМА, списана с учета на нераспределенную прибыль (подп. «в» п. 53 ФСБУ 14/2022). Изменение элементов амортизации отражено перспективно как изменение оценочных значений.

При переходе на ФСБУ 14/2022 балансовая стоимость малоценных НМА, которые с 2024 г. по учетной политике Общества не попадают под критерии отнесения их к нематериальным активам, единовременно списана на нераспределенную прибыль (п. 54 ФСБУ 14/2022).

2.1.1. Информация о нематериальных активах, полученных/переданных Обществом в пользование.

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученных в пользование			
Товарные знаки	-	-	-
Программное обеспечение	6 826	5 584	1 371
Переданных в пользование			
Товарные знаки	-	-	-
Собственные после перехода на ФСБУ 14			
Товарные знаки	-	-	-

¹ Все цифры в таблицах Пояснений, если не указано иное, приводятся в тысячах рублей

2.2. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

С 2022 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. Переход на ФСБУ 6/2020 отражен в упрощенном порядке без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (п.п. 48-50 ФСБУ 6/2020). Входящее сальдо по данным за 2021 год в БФО за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандарта отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в т. ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год. Основание: ФСБУ 6/2020, рекомендации НРБУ «БМЦ».

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке на 31.12.2021. Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.18 № 208н. Применяется с 01.01.2022г. Арендованное имущество учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

2.2.1. Сведения об отдельных видах основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.18 № 208н. Применяется с 01.01.2022г. Арендованное имущество учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

2.2.1.1.Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период											На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		списано		амортизация		обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				поступление новых объектов	в т.ч. в результате реорганизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Начислено за период	в т.ч. в результате реорганизации		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	15 822	(6 630)	3 354	-	(1 191)	833	(1 277)	-	-	-	-	-	-	17 985	(7 074)
	За 2024 г.	4 036	(1 161)	123	11 702	(39)	25	(597)	(4 897)	-	-	-	-	-	15 822	(6 630)
в том числе:																
Здания	За 2025 г.	6 264	(2 796)	1 525	-	-	-	(477)	-	-	-	-	-	-	7 789	(3 273)
	За 2024 г.	1 274	(248)	-	4 990	-	-	(211)	(2 337)	-	-	-	-	-	6 264	(2 796)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 991	(2 800)	1 489	-	(5)	1	(589)	-	-	-	-	-	-	8 475	(3 388)
	За 2024 г.	1 834	(597)	53	5 132	(28)	25	(259)	(1 969)	-	-	-	-	-	6 991	(2 800)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 380	(249)	341	-	-	-	(164)	-	-	-	-	-	-	1 721	(413)
	За 2024 г.	584	(64)	70	726	-	-	(86)	(99)	-	-	-	-	-	1 380	(249)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 187	(785)	-	-	(1 187)	832	(47)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	344	(252)	-	854	(11)	-	(41)	(492)	-	-	-	-	-	1 187	(785)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого (Здания)	За 2025 г.	331 094	(90 185)	47 401	-	(12 820)	8 117	(33 550)	-	-	-	-	-	-	365 675	(115 618)
	За 2024 г.	43 358	(14 793)	38 624	249 112	-	-	(16 144)	(59 248)	-	-	-	-	-	331 094	(90 185)

2.2.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	260 968	250 101	31 440
в том числе:			
Здания	254 573	244 377	29 591
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 087	4 191	1 237
Офисное оборудование	1 308	1 131	520
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	402	92
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

2.2.1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	7 388	-	-	(7 388)	-	-
	За 2024 г.	9	-	21 097	-	-	(21 106)	-	-
в том числе: Материалы, инструменты строительные	За 2025 г.	-	-	238	-	-	(238)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Мебель, бытовая техника	За 2025 г.	-	-	964	-	-	(964)	-	-
	За 2024 г.	9	-	7	-	-	(16)	-	-
Материалы рекламные	За 2025 г.	-	-	149	-	-	(149)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оргтехника	За 2025 г.	-	-	236	-	-	(236)	-	-
	За 2024 г.	-	-	58	-	-	(58)	-	-

Вывески, рекламные конструкции	За 2025 г.	-	-	180	-	-	(180)	-	-
	За 2024 г.	-	-	41	-	-	(41)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	1 525	-	-	(1 525)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прослеживаемый Товар	За 2025 г.	-	-	43	-	-	(43)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	12	-	-	(12)	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	(5)	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	8	-	-	(8)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	(3)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	4 033	-	-	(4 033)	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 983	-	-	(20 983)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Информация о финансовых вложениях.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	поступление в результате реорганизации	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	458	-	-	-	-	-	-	-	-	458	-
	За 2024 г.	231	-	-	227	-	-	-	-	-	458	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	458	-	-	-	-	-	-	-	-	458	-
	За 2024 г.	231	-	-	227	-	-	-	-	-	458	-

2.4. Пояснения к строке 1210 «Запасы»

При приобретении материалов транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по ним непосредственно включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов.

Операции по списанию расходных материалов на затраты предприятия (издержки обращения) отражаются в бухгалтерском учете по средней оценке фактической себестоимости приобретения.

Учет поступления и списания товаров от поставщиков осуществляется по себестоимости каждой единицы. Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения без учета торговой наценки.

Скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые организации, вне зависимости от формы их предоставления, учитываются в фактической себестоимости приобретаемого товара и изменяют (уменьшают) его цену.

Для учета премий, полученных от поставщиков за определенный объем закупа товара, исходя из работы алгоритма 1С: Предприятие 8.3 в конфигурации Бухгалтерия предприятия КОРП, определен счет 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов».

Премии списываются в бухгалтерском учете на уменьшение себестоимости товара, на объем закупа которого была предоставлена премия, в момент реализации этого товара и прочего его выбытия.

При переходе на ФСБУ 14/2022 запасы (счет 97 «Расходы будущих периодов» с видом актива «запасы» со сроком списания 12 месяцев и менее) переклассифицированы в НМА (подп. «б» п. 53 ФСБУ 14/2022), в малоценные НМА, балансовая стоимость которых единовременно списана на нераспределенную прибыль (п. 54 ФСБУ 14/2022), в «Условные» права (отражены по стр. 1230 «Дебиторская задолженность») или краткосрочные НМА (отражены по стр. 1260 «Прочие оборотные активы»).

Резерв под обесценение не создавался.

2.4.1 Расшифровка к строке 1210 «Запасы»

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	75 727	-	90 932	-
	За 2024 г.	19 167	-	75 727	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	75 727	-	90 932	-
	За 2024 г.	19 167	-	75 727	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

2.5. Пояснения к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 Кредиторская задолженность», 1520 «Обязательство по аренде»

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если дебиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в долгосрочную. Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную. Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную дебиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если кредиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в раздел IV «Долгосрочные обязательства» (в строку 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», кроме задолженности по основному долгу по заемным средствам, которая отражается по строке 1410 «Заемные средства»). Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность»). Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,

включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность», 1520 «Обязательство по аренде»).

При переходе на ФСБУ 25/2018 Организация первоначально оценивает обязательство по аренде на сч. 76.07 как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. (абз. 2 п.14 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде подлежит погашению в течении более 12 месяцев после отчетной даты и включается в раздел IV «Долгосрочные обязательства» за исключением той части обязательств по аренде, которая в графике платежей подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также тех обязательств по аренде, которые полностью подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такие обязательства включаются в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Обязательство по аренде»).

«Условные» права на ПО, доступ к которым предоставлен через облачный сервис, не признаются НМА и учитываются как получение услуг, а предоплата за пользование такими правами – как авансовая дебиторская задолженность (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14, п. 2 Решения Проекта рекомендации Р-164/2024-КлР «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности»).

2.5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 946	-	4 826	-
	За 2024 г.	1 066	-	4 946	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 069	-	2 026	-
	За 2024 г.	580	-	3 069	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	732	-	42	-
	За 2024 г.	406	-	732	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	131	-	22	-
	За 2024 г.	-	-	131	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31	-	94	-
	За 2024 г.	-	-	31	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6	-	56	-
	За 2024 г.	-	-	6	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	887	-	2 510	-
	За 2024 г.	63	-	887	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	33	-	41	-
	За 2024 г.	-	-	33	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	56	-	35	-
	За 2024 г.	16	-	56	-
Итого	За 2025 г.	4 946	-	4 826	-
	За 2024 г.	1 066	-	4 946	-

2.5.2. Обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	268 308	275 756
	За 2024 г.	21 244	268 308
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	209 647	219 672
	За 2024 г.	21 244	209 647
Долгосрочные займы	За 2025 г.	58 661	56 084
	За 2024 г.	-	58 661
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	563 040	608 294
	За 2024 г.	152 149	563 040
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	452 831	522 100
	За 2024 г.	141 830	452 831
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	639	530
	За 2024 г.	-	639
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	36	123
	За 2024 г.	23	36
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	32	151
	За 2024 г.	-	32
Расчеты по аренде	За 2025 г.	33 742	32 829
	За 2024 г.	7 945	33 742
Краткосрочные займы	За 2025 г.	24 700	-
	За 2024 г.	-	24 700
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	43 942	46 482
	За 2024 г.	-	43 942
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	632	513
	За 2024 г.	171	632
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 448	1 222
	За 2024 г.	780	2 448
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	858	966
	За 2024 г.	570	858
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 180	3 371
	За 2024 г.	830	3 180
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	7
	За 2024 г.	-	-
Итого	За 2025 г.	831 348	884 050
	За 2024 г.	173 393	831 348

2.6. Денежные средства

Ограничения на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

2.7. Пояснения к строкам 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам отражается по срокам погашения следующим образом:

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также задолженность по основному долгу по краткосрочным кредитам и займам отражается в составе строки 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе строки 1410 «Заемные средства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1410 «Заемные средства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства».

Суммы начисленных процентов по заемным (кредитным) средствам относятся к прочим расходам, кроме процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционным активом признается имущество, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и плановые расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление которого составляют более 2% от валюты баланса на последнюю отчетную дату квартала перед принятием решения о приобретении актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, учитываются в составе прочих расходов непосредственно в периоде их возникновения.

В случаях привлечения заемных средств путем выдачи векселей (выпуска и продажи облигаций) причитающиеся к уплате проценты (дисконты) по векселям (облигациям) относятся на прочие расходы в момент их возникновения (начисления).

2.8. Расшифровка к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Наименование	Период	Остаток на начало периода	Увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	Увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с иными изменениями	Увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с реорганизацией	Остаток на конец периода
1	2	3	4	4а	5	6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2024г.	(118 250)	3 427	X	(367 450)	(482 273)
	2025г.	(482 273)	(18 849)	(4 701)	X	(505 823)

3. Расшифровки к отчету о финансовых результатах

3.1 Доходы и расходы по видам

Основными видами деятельности Общества являются:

- розничная торговля;
- сдача имущества в аренду;

Доходы от основных видов деятельности предприятия отражаются на счете 90 в разрезе субсчетов.

В отчете о финансовых результатах результат от продажи ОС отражается свернуто (п. 44 ФСБУ 6/2020): по строке 2340 "Прочие доходы", если доход от продажи превышает расходы от выбытия; по строке 2350 "Прочие расходы", если расходы от выбытия превышают доход от продажи.

Общество не заключает договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами, выручка по таким договорам отсутствует. Доходы и расходы по операциям отражаются в отчетности развернуто, кроме НДС и результатов от продажи ОС.

3.2 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Общехозяйственные расходы признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.

Коммерческие расходы признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.

Расходы, связанные с оказанием услуг, признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	271 849	136 846
Затраты на оплату труда	52 125	27 176
Отчисления на социальные нужды	11 723	5 443
Амортизация	34 827	16 741
Прочие затраты	26 863	14 636
Итого по элементам	397 387	200 843
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
-	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	397 387	200 843

4. Прочая информация

4.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2024 году и 2025 году в деятельности Общества не возникали чрезвычайные ситуации.

4.2. Изменения учетной политики.

На 2022 год в учетную политику внесены изменения, касающиеся применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». На 2024 год в учетную политику внесены изменения, касающиеся применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». На 2025 год в учетную политику внесены изменения, касающиеся применения, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

В 2026 году существенные изменения в учетную политику не вносятся.

4.3. Исправление существенных ошибок.

В отчетном периоде существенные ошибки не выявлены, исправления в сравнительные показатели отчетности не вносились.

4.4. Условные обязательства и активы.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества существенные условные обязательства и активы отсутствуют.

4.5. Информация по прекращаемой деятельности.

На момент составления данных Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2025 год в организации отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Обществу не известны причины, которые могут повлиять на продолжение осуществления финансово-хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении видов деятельности и финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

4.6. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.

Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов в составе арендных платежей, оплаченных арендодателю не существенны.

4.7. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, до момента подписания бухгалтерской отчетности не возникали.

4.8. Влияние изменений в геополитической ситуации, возникших в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты.

В связи с изменением в геополитической ситуации, возникшей в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты не выявлено факторов, которые могут привести к неблагоприятным воздействиям на финансово-хозяйственную деятельность организации, не произошло смены поставщиков и покупателей, ключевого персонала, существенно не отразилось изменение валютного законодательства и курса валют. Повышение цен, тарифов регулируется отпускными ценами на товары, изменение ключевой ставки ЦБ РФ отразилось на повышении процентов по займам как полученным, так и выданным. В связи с существенными изменениями, связанными с введением в отношении Российской Федерации экономических санкций и прочих политических ограничений, руководство Общества на регулярной основе оценивает возможные риски несоблюдения принципа непрерывности. Существенных влияющих на Общество последствий не установлено. По мнению руководства Общества, угрозы утраты непрерывности деятельности отсутствуют.

Директор Управляющего
Общества с ограниченной ответственностью
«Фармаимпекс - Управляющая компания»

А.В.Зверев