

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО Медус 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 «Медус».

Краткое наименование организации: ООО «Медус».

Адрес в пределах местонахождения: 426063, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Промышленная, зд. 6, этаж 12, помещ. 6.

ИНН 1841015198.

Общество с ограниченной ответственностью «Медус» (ОГРН: 1101841007575, ИНН: 1841015198) реорганизовано в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Аптека «Имбирь» (ОГРН: 1191832000612, ИНН: 1831192938), Общества с ограниченной ответственностью «Центральная Можгинская Аптека» (ОГРН: 1021801125400, ИНН: 1830015573).

ООО «Медус» с момента внесения в ЕГРЮЛ записи об окончании процедуры реорганизации - 22.05.2024 года является полным правопреемником по всем правам и обязанностям ООО «Аптека «Имбирь», ООО «Центральная Можгинская Аптека».

Функции исполнительного органа осуществляет ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» на основании договора о передаче полномочий исполнительного органа управляющему от «27» августа 2013 г. 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. В результате реорганизации Уставный капитал Общества не изменился.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет – 89 чел.

Совет директоров и ревизионная комиссия в Обществе не предусмотрены.

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.

Как организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, Общество не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02. 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).

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

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	10 020	7 705	2 938
Переданных в пользование			
Товарные знаки	-	-	-
Собственные после перехода на ФСБУ 14			
Товарные знаки	-	-	-

2.2. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

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. Сведения об отдельных видах основных средств

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость объектов основных средств принята без изменения, в том размере, который был сформирован по ПБУ 6/01. Накопленная амортизация рассчитана по новым правилам, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости, срока полезного использования, рассчитанного в соответствии с ФСБУ 6/2020 и истекшего срока полезного использования на дату перехода. Накопленная амортизация, рассчитанная по новым правилам в соответствии с ФСБУ 6/2020 сравнивалась с суммой накопленной амортизации, рассчитанной по старым правилам. Выявленная разница списана на нераспределенную прибыль.

При переходе на ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость малоценных основных средств, которые с 2022 г. по учетной политике Общества не попадают под критерии отнесения их к основным средствам, единовременно списана на нераспределенную прибыль. (п. 49 ФСБУ 6/2020).

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	поступление 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	3а 2025 г.	16 737	(5 118)	9 704	-	(458)	186	(1 492)	-	-	-	-	-	-	25 983	(6 424)
	3а 2024 г.	8 370	(2 111)	195	8 564	(392)	158	(3 165)	(2 080)	-	-	-	-	-	16 737	(5 118)
в том числе:																
Здания	3а 2025 г.	6 616	(1 624)	5 006	-	(215)	4	(537)	-	-	-	-	-	-	11 407	(2 157)
	3а 2024 г.	3 952	(899)	-	2 883	(219)	103	(828)	(444)	-	-	-	-	-	6 616	(1 624)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	8 525	(3 082)	3 584	-	(201)	173	(758)	-	-	-	-	-	-	11 908	(3 667)
	3а 2024 г.	3 477	(1 073)	139	4 946	(37)	23	(2 032)	(1 468)	-	-	-	-	-	8 525	(3 082)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 588	(411)	1 114	-	(34)	8	(197)	-	-	-	-	-	-	2 668	(600)
	3а 2024 г.	815	(112)	56	717	-	-	(299)	(167)	-	-	-	-	-	1 588	(411)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	8	(1)	-	-	8	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	126	(27)	-	18	(136)	32	(5)	(1)	-	-	-	-	-	8	(1)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами (Здания)	3а 2025 г.	169 767	(75 337)	90 740	-	(580)	-	(28 967)	-	-	-	-	-	-	259 927	(104 304)
	3а 2024 г.	60 056	(23 219)	46 174	72 236	(8 699)	2 245	(54 364)	(31 749)	-	-	-	-	-	169 767	(75 337)
Итого по строке 1150 «Основные средства»	3а 2025 г.	186 505	(80 456)	100 444	-	(1 038)	186	(30 459)	-	-	-	-	-	-	285 911	(110 729)
	3а 2024 г.	68 426	(25 330)	46 369	80 800	(9 090)	2 403	(57 529)	(33 829)	-	-	-	-	-	186 505	(80 456)

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	175 182	106 049	43 096
в том числе:			
Здания	164 872	99 422	39 891
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 242	5 443	2 404
Офисное оборудование	2 068	1 177	702
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	7	99
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	3а 2025 г.	-	-	33 109	-	-	(33 109)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	195	-	-	(195)	-	-
в том числе:									
Материалы, инструменты строительные	3а 2025 г.	-	-	141	-	-	(141)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Мебель, бытовая техника	3а 2025 г.	-	-	3 017	-	-	(3 017)	-	-
	3а	-	-	61	-	-	(61)	-	-

	2024 г.								
Материалы рекламные	3а 2025 г.	-	-	159	-	-	(159)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оргтехника	3а 2025 г.	-	-	311	-	-	(311)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	48	-	-	(48)	-	-
Вывески, рекламные конструкции	3а 2025 г.	-	-	515	-	-	(515)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	26	-	-	(26)	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	4 866	-	-	(4 866)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прослеживаемый Товар	3а 2025 г.	-	-	239	-	-	(239)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	3а 2025 г.	-	-	345	-	-	(345)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	3а 2025 г.	-	-	72	-	-	(72)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	60	-	-	(60)	-	-
ОС менее 20 тыс.	3а 2025 г.	-	-	39	-	-	(39)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	23 405	-	-	(23 405)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	26 855	-	-	-	26 855	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	26 855	-	-	-	-	-	26 855	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	565	-	-	-	-	-	-	-	-	565	-
	3а 2024 г.	-	-	-	565	-	-	-	-	-	565	-
Итого	3а 2025 г.	27 420	-	-	-	-	-	-	-	-	565	-
	3а 2024 г.	-	-	-	27 420	-	-	-	-	-	27 420	-

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», позволяющий правильно отражать записи по положениям ПБУ 18/02. 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	3а 2025 г.	108 334	-	145 935	-
	3а 2024 г.	40 165	-	108 334	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	108 334	-	145 935	-
	3а 2024 г.	40 165	-	108 334	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 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», строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»).

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-КпР «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	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	46 480	-	43 299	-
	3а 2024 г.	45 983	-	46 480	-
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 412	-	2 477	-
	3а 2024 г.	6 833	-	1 412	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 782	-	2 251	-
	3а 2024 г.	9 978	-	1 782	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	71	-	45	-
	3а 2024 г.	60	-	71	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	41 205	-	35 320	-
	За 2024 г.	28 684	-	41 205	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	463	-
	За 2024 г.	2	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 816	-	2 539	-
	За 2024 г.	363	-	1 816	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	140	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	194	-	64	-
	За 2024 г.	63	-	194	-
Итого	За 2025 г.	46 480	-	43 299	-
	За 2024 г.	45 983	-	46 480	-

2.5.2. Обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	71 152	123 991
	За 2024 г.	25 467	71 152
в том числе:			
Расчеты по аренде	За 2025 г.	71 152	123 991
	За 2024 г.	25 467	71 152
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	54 130	85 967
	За 2024 г.	18 921	54 130
в том числе:			43 107
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 336	
	За 2024 г.	2 813	19 336
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	283	329
	За 2024 г.	158	283
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	180	201
	За 2024 г.	76	180
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	70	23
	За 2024 г.	-	70
Расчеты по аренде	За 2025 г.	23 307	31 175
	За 2024 г.	11 226	23 307
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	856	912
	За 2024 г.	559	856
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 242	2 579
	За 2024 г.	1461	4 242
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 269	1 766
	За 2024 г.	1 044	1 269
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 587	5 875
	За 2024 г.	1 584	4 587
Итого	За 2025 г.	125 282	209 958
	За 2024 г.	44 388	125 282

2.6. Денежные средства.

Ограничения на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

2.7. Пояснения 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 реорганизацией	Увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с иными изменениями	Остаток на конец периода
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2024 год	95 089	2 189	91 364	-	188 642
	2025 год	188 642	1 779	-	(5 613)	184 808

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.

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	601 776	433 596
Затраты на оплату труда	84 459	60 502
Отчисления на социальные нужды	19 278	12 324
Амортизация	30 455	23 700
Прочие затраты	38 721	27 667
Итого по элементам	774 689	557 789
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	774 689	557 789

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