

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

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 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 «Здоровье».

Краткое наименование организации: ООО «Здоровье».

Адрес в пределах местонахождения: 426063, Удмуртская Республика, Ижевск г, Промышленная ул, здание 6, этаж 7, помещение 25.

ИНН 1841054694.

Функции исполнительного органа осуществляет ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» на основании договора о передаче полномочий исполнительного органа управляющему от «21» июня 2022г. Руководителем ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» является Зверев Алексей Владимирович.

Сведения об участниках/учредителях общества:

ООО «Фармаимпекс» (ИНН 1832007271)-размер доли 100%.

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей. Полностью оплачен.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет – 63 человека.

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.

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 балансу<sup>1</sup>

### 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 переэквалифицированных 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, одновременно списана на нераспределенную прибыль (п. 54 ФСБУ 14/2022).

#### 2.1.1. Информация о нематериальных активах, полученных/переданных Обществом в пользование, учитываемые на забалансовых счетах

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитывались за балансом в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

##### Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Полученных в пользование</b>			
Товарные знаки	58	58	58
Программное обеспечение	6099	4132	3819
<b>Переданных в пользование</b>			
Товарные знаки	-	-	-
<b>Собственные после перехода на ФСБУ 14</b>			
Товарные знаки	-	-	-

<sup>1</sup> Все цифры в таблицах Пояснений, если не указано иное, приводятся в тысячах рублей

## 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).

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке на 31.12.2021. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом (ППА) (п. 50 ФСБУ 25/2018). Арендованное имущество учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости. Справедливая стоимость аренды равна Обязательству по уплате арендных платежей до конца срока аренды (по приведенной стоимости) (Рекомендация НРБУ БМЦ № Р 97/2008-КлР «Первое применение ФСБУ 25»). К договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022г включительно ФСБУ 25/5018 не применяется (п.51 ФСБУ 25/2018).

### 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
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	15 950	(3 367)	9 615	(450)	222	(1 415)	-	-	-	-	-	25 115	(4 560)
	За 2024 г.	14 682	(2 459)	2 019	(751)	257	(1 165)	-	-	-	-	-	15 950	(3 367)
в том числе: Здания	За 2025 г.	3 676	(362)	3 842	-	-	(287)	-	-	-	-	-	7 517	(649)
	За 2024 г.	2 619	(182)	1 057	-	-	(180)	-	-	-	-	-	3 676	(362)

Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	10 640	(2 672)	4 956	(450)	222	(919)	-	-	-	-	-	15 146	(3 368)
	За 2024 г.	10 625	(2 116)	765	(751)	257	(812)	-	-	-	-	-	10 640	(2 672)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 635	(334)	817	-	-	(209)	-	-	-	-	-	2 452	(542)
	За 2024 г.	1 438	(161)	197	-	-	(173)	-	-	-	-	-	1 635	(334)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	73 609	(41 516)	60 172	(186)	-	(16 396)	-	-	-	133 595	(57 912)
	За 2024 г.	65 239	(31 171)	19 382	(11 013)	4 854	(15 199)	-	-	-	73 609	(41 516)
в том числе: Здания	За 2025 г.	73 609	(41 516)	60 172	(186)	-	(16 396)	-	-	-	133 595	(57 912)
	За 2024 г.	65 239	(31 171)	19 382	(11 013)	4 854	(15 199)	-	-	-	73 609	(41 516)

### 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	96 239	44 675	46 291
в том числе:			
Здания	82 551	35 406	36 505
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 777	7 968	8 509
Офисное оборудование	1 910	1 301	1 277
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			



## 2.2.2. Сведения об арендованных и переданных в аренду основных средствах, не учитываемых на балансе, сведения об имуществе, полученном в лизинг и лизинговых платежах

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в договоре. Если в оценке выделен НДС, имущество учитывается по стоимости с НДС. При изменении оценки по договору производится изменение оценки.

Лизинговое имущество учитывается в оценке по сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости с НДС. При изменении графика лизинговых платежей корректировка оценки не производится. Лизинговое имущество, лизинговые платежи по которому выражены в иностранной валюте, оценивается по курсу на дату постановки на учет. В дальнейшем при изменении курса иностранной валюты корректировка оценки не производится.

Земельные участки оцениваются по кадастровой стоимости.

Имущество, оценка которого отсутствует в каких-либо документах, оценивается по сумме годовой арендной платы с НДС. Для расчета годовой арендной платы месячная ставка арендной платы умножается на 12, без учета фактического срока действия договора.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Арендованные основные средства, учтенные за балансом (без полученных в лизинг или сублизинг)	-	-	4 262
	в т.ч. учитываемые по сумме годовой арендной платы	-	-	-
2.	Изменение стоимости арендованных основных средств по сравнению с предыдущим годом только в результате переоценки имущества по договору	-	-	-
3.	Полученные в лизинг или сублизинг основные средства, учтенные за балансом.	-	-	-
4.	Переданные в аренду основные средства, учтенные за балансом, по первоначальной стоимости	-	-	-

## 2.3. 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 одновременно 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.

### 2.3.1. Расшифровка к строке 1210 «Запасы»

№ п/п	Вид (группа) запасов	Сумма			
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023 после перехода на ФСБУ 14	На 31.12.2023 до перехода на ФСБУ 14
1	Сырье, материалы и иные аналогичные ценности	-		1	1
2	Товары для перепродажи	99 425	67 284	65 161	65 161
3	Прочие	-		-	49
	<b>Итого по строке 1210 «Запасы»</b>	<b>99 425</b>	<b>67 284</b>	<b>65 162</b>	<b>65 211</b>

### 2.3.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
<b>Запасы – всего, в том числе:</b>	<b>2024</b>	<b>65162</b>	<b>( )</b>	<b>364 020</b>	<b>(361 898)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>67 284</b>	<b>( )</b>
	<b>2025</b>	<b>67 284</b>	<b>( )</b>	<b>428 884</b>	<b>(396 743)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>99 425</b>	<b>( )</b>
Сырье, материалы и иные аналогичные ценности	2024	1	( )	1 527	(1 802)	-	-	274	-	-	( )
	2025	-	( )	1 908	(2 238)	-	-	330	-	-	( )
Товары для перепродажи	2024	65 161	( )	362 493	(360 096)	-	-	(274)	-	67 284	( )
	2025	67 284	( )	426 976	(394 505)	-	-	(330)	-	99 425	( )
Прочие	2024	-	( )	-	-	-	-	-	-	-	( )
	2025	-	( )	-	-	-	-	-	-	-	( )

### 2.3.3. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	99 425	67 284	65 161
Запасы, находящиеся в пути	-	-	-

Данные о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог, приведены в подразделе 2.6. Пояснений.

### 2.4. Пояснения к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие обязательства»

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 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»).

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, перечисленных в разделе «Обязательства по аренде». Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Право пользования активом амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

При переходе на ФСБУ 25/2018 организация первоначально оценивает обязательство по аренде на сч. 76.07 по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей (п.14 ФСБУ 25/2018). Ставка дисконтирования принимается равной той, по которой организация может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 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»).

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд.

Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Расходы по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде раскрыты в разделе 3.2 Пояснений.

«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»).

### Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

№ п/п	Вид задолженности	Сумма задолженности			
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023 после перехода на ФСБУ 14	на 31.12.2023 до перехода на ФСБУ 14
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:</b>	<b>1 771</b>	<b>3 402</b>	<b>3 078</b>	<b>3 029</b>
1.1.	долгосрочная:				
	- Займы беспроцентные	-	-	-	-
	- Проценты по выданным займам	-	-	-	-
	- «Условные» права	-	-	-	-
1.2.	краткосрочная:				
	- задолженность покупателей	283	1 924	1 909	1 909
	- авансы выданные (без авансов на приобретение внеоборотных активов)	1326	936	866	866
	- расчеты по налогам, внебюджетные фонды	108	438	180	180
	- «Условные» права	54	104	123	74
	- прочая				
<b>2</b>	<b>Строка 1520 «Кредиторская задолженность», краткосрочная</b>	<b>172 532</b>	<b>136 426</b>	<b>134 231</b>	<b>134 231</b>
	- перед поставщиками и подрядчиками в т.ч.	163 931	128 734	125 799	125 799
	- перед персоналом организации	4 040	2 987	2 798	2 798
	- перед внебюджетными фондами	1 645	1 259	2 621	2 621
	- по налогам и сборам	2 825	3 336	2 938	2 938
	- прочая	91	110	75	75
<b>3</b>	<b>Строка 1520 «Прочие обязательства»</b>	<b>14 586</b>	<b>11 259</b>	<b>15 920</b>	<b>15 920</b>
	- обязательство по аренде которое подлежит погашению в течении 12 мес.	14 586	11 259	15 920	15 920
<b>4</b>	<b>Строка 1450 «Прочие обязательства»</b>	<b>64 205</b>	<b>23 170</b>	<b>20 259</b>	<b>20 259</b>
	- расчеты по договору лизинга				
	- арендные платежи по долгосрочным договорам	64 205	23 170	20 259	20 259

#### 2.5. Денежные средства

Денежные средства	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Касса организации	1 781	709	1 130
Расчетный счет	2 762	4 810	663
Переводы в пути	1 490	1 009	4776
Депозитные счета	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>6 033</b>	<b>6 528</b>	<b>6 569</b>

Ограничения на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

## 2.6. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

№ п/п по балансу <sup>2</sup>	Наименование показателя	Стоимость обеспечений		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Обеспечения, выданные по собственным обязательствам</b>	-	-	-
	Залог имущества/ поручительство	-	-	-
	залог материально-производственных запасов	-	-	-
	выданные векселя	-	-	-
	прочие	-	-	-
<b>2</b>	<b>Обеспечения, выданные по обязательствам третьих лиц</b>	<b>3 386 747</b>	<b>2 836 867</b>	<b>2 982 276</b>
	Поручительства	3 386 747	2 836 867	2 982 276
	залог основных средств	-	-	-
	залог материально-производственных запасов	-	-	-
	выданные векселя	-	-	-
<b>3</b>	<b>Обеспечения обязательств и платежей полученные</b>	-	-	-
	Поручительство/залог имущества	-	-	-
	залог основных средств	-	-	-
	залог материально-производственных запасов	-	-	-
	полученные векселя	-	-	-

По мнению исполнительного органа Общества, применение принципа допущения непрерывности деятельности в связи с тем, что обеспечения, выданные по обязательствам третьих лиц, являются существенными и превышают стоимость чистых активов, не будет нарушено. Финансовое положение третьих лиц, в пользу которых выданы обеспечения стабильное и имеет положительную динамику. Случаев по выплате обязательств выданных в пользу третьих лиц в Обществе не было.

## 2.7. Оценочные обязательства

Срок погашения по которым менее 12 месяцев.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства, всего	2 081	5 923	5 336	2 668
В том числе, резерв на оплату отпусков	2 081	5 923	5 336	2 668

## 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;
- маркетинговые услуги.

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

№ п/п	Наименование видов доходов (расходов)	Сумма признанных за 2025 год		Сумма признанных за 2024 год	
		доходов	расходов	доходов	расходов
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>Доходы и расходы от обычных видов деятельности, в т.ч.</b>	<b>515 607</b>	<b>(394 159)</b>	<b>468 300</b>	<b>(359 905)</b>
1.1.	Розничная торговля	510 520	(393 722)	463 392	(359 460)
1.2.	Оказание услуг	5 087	(437)	4 908	(445)
<b>2.</b>	<b>Прочие доходы и расходы, в т.ч.</b>	<b>17 594</b>	<b>(16 162)</b>	<b>14 302</b>	<b>(12 357)</b>
2.1.	Премии поставщиков	17 185	-	13 851	-
2.2.	Услуги банка	-	(9 106)	-	(7 422)
2.3	Излишки имущества	28	-	19	-
2.4	Проценты к уплате	-	-	-	-
2.5	Прочее	6	(498)	269	(707)
2.6	Доходы при списании резерва на отпуск	305	-	107	-
2.7	Списание ТМЦ	-	(620)	-	(499)
2.8	Внереализационные расходы	-	(227)	-	(357)
2.9	Проценты к получению	58	-	-	-
2.10	Реализация ОС и прочих активов	-	-	-	-
2.11	Стоимость ОС и прочих активов	-	(6)	-	(48)
2.12	Списание дебиторской задолженности	-	-	-	-
2.13	Процентные расходы	-	(5 536)	-	(3 207)
2.14	Возмещение убытков	12	-	56	-
2.15	Затраты прошлых периодов	-	(169)	-	(117)

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.

Чистая прибыль за 2025 год составила 4 384 тыс. руб.

### 3.1 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	395 960	361 262
Затраты на оплату труда	56 647	51 193
Отчисления на социальные нужды	17 024	15 391
Амортизация	17 810	16 364
Прочие затраты	23 229	21 743
Итого по элементам	510 671	465 953
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	510 671	465 953

### 3.2 Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто. Ставка налога на прибыль по всей деятельности организации составляет 25%. Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год 1 592 тыс. руб. за 2024 год 858 тыс. руб.

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличилась с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

В связи с увеличением ставки налога на прибыль произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. по ставке 25%.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Налог на прибыль, в т.ч.	(1984)	510
2	Текущий налог на прибыль	(562)	(619)
3	Отложенный налог на прибыль	(1 422)	1129
3.1	<i>эффект изменения временных разниц</i>	-	(580)
3.2	<i>эффект изменения ставки будущего налога</i>	-	1 709
4	Изменение отложенных налоговых обязательств	(16 925)	(2 600)
5	Изменение отложенных налоговых активов	15 503	3 729
6	Постоянный налоговый расход (доход)	392	340

## 4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

### 4.1. Порядок отражения денежных средств и денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются примером денежных потоков от финансовой деятельности.

**Расшифровки отдельных строк отчета о движении денежных средств.**

Код строки	Наименование строки / наименование показателя	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
1	2	3	3
<b>Поступления</b>			
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч.	510 416	463 467
	выручка от продаж в рознице, в т.ч.	510 416	463 467
	оплата, полученная от покупателей через терминал по платежным картам	443 038	359 655
4112	Арендные, комиссионные платежи, в т.ч.	698	666
	поступления от сдачи имущества в аренду	698	666
	платежи по комиссионной торговле (свернуто)	-	-
4119	Прочие поступления, в т.ч.	4 120	2 423
	поступления от прочих дебиторов, кредиторов	184	94
	НДС (сальдо расчетов)	3 936	2 328
	возмещение страховых взносов на обязательное социальное страхование	-	-
4213	возврат займов	-	-
4214	Проценты по займам	-	-
<b>Платежи</b>			
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.	(402 952)	(370 130)
	Платежи поставщикам за медикаменты	(384 189)	(350 029)
	Платежи поставщикам материалов	(1 981)	(1 464)
	Платежи поставщикам услуг	(16 782)	(18 637)
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников, в т.ч.	(71 177)	(67 636)
	выплата заработной платы через банк и кассу	(47 616)	(44 245)
	перечисление НДФЛ, удержанного из заработной платы	(7 110)	(6 633)
	перечисление страховых взносов	(16 437)	(16 727)
	перечисление алиментов, удержанных из заработной платы	(14)	(31)
4129	Прочие платежи, в т.ч.	(9 361)	(7 637)
	платежи за расчетно-кассовое обслуживание	(9 109)	(7 514)
	Прочее	(252)	(123)
	НДС (сальдо расчетов)	-	-
4323	Возврат кредита	-	-
4123	Проценты по кредиту	-	-
4223	Предоставление займов	-	-

**4.2. Возможности привлечения дополнительных денежных средств и ограничения, наложенные на доступные денежные средства организации**

№ п/п	Описание	Сумма	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
<b>Возможности привлечения дополнительных денежных средств</b>			
1	неиспользованные лимиты кредитных линий	-	-
	<i>Примечания (описание ограничений по использованию кредитных линий)</i>	<i>нет</i>	<i>нет</i>
2	неиспользованные доступные овердрафты		
	поручительства третьих лиц за Общество, не использованные для получения кредита	-	-
3	недополученные суммы займов (кредитов)	-	-
	<i>Примечание (причины неполучения займов (кредитов))</i>	-	-
<b>Ограничения, наложенные на денежные средства</b>			
1	остаток денежных средств (или их эквивалентов), которые недоступны для использования организацией в связи с	-	-

## 5. Информация о связанных сторонах

### 5.1. Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами

Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами

Операции	2025 год	2024 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>	21 383	17 619
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	4 403	4 208
Прочие доходы	16 980	13 411
<b>Затраты и расходы</b>	(439 513)	(369 282)
Затраты на товары, работы, услуги	(439 300)	(369 126)
Прочие расходы	(213)	(156)
<b>Прочие операции</b>	-	-
Покупка основных средств	(249)	(127)
Продажа основных средств	-	36
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	-
Получение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача краткосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача долгосрочных кредитов и займов	-	-
Возврат долгосрочных кредитов и займов	-	-
Депозиты размещенные	-	-
Депозиты погашенные	-	-
Проценты к уплате	-	-
Проценты к получению	-	-
Выданные/погашенные гарантии и обеспечения	(3 386 747)	(2 836 867)
Полученные гарантии и обеспечения	-	-
<b>Денежные потоки</b>	(374 464)	(343 644)
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	(371 631)	(340 951)
Поступления всего	-	-
Платежи всего	(371 631)	(340 951)
в т.ч. материнской компании	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	(231)	(91)
Поступления всего	18	36
Возврат предоставленных займов	-	-
Проценты по займам	-	-
Платежи всего	(249)	(127)
Предоставление займов	-	-
В связи с приобретением внеоборотных активов	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	(2 602)	(2 602)
Поступления всего	-	-
Платежи всего	(2 602)	(2 602)
Арендные платежи по основному обязательству	(2 602)	(2 602)

### 5.2. Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
<b>Активы</b>	-	<b>1 819</b>
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	1 819
- долгосрочная	-	-
- величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	-	-
Авансы выданные, в т.ч.	-	-
- долгосрочные	-	-

Финансовые вложения, в т.ч.	-	-
- долгосрочные	-	-
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	-	-
	-	-
<b>Обязательства</b>	<b>170 814</b>	<b>128 427</b>
Обязательства по аренде, в т.ч.	10 353	2 098
- долгосрочная	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	160 461	126 329
- долгосрочная	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	-	-
- долгосрочные	-	-
Выданные гарантии и обеспечения	-	-

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями. Указывается объем отгрузок, предоставленных услуг, выданных займов.

Конечным бенефициаром Общества являются учредитель ООО «Фармаимпекс» Зверев Алексей Владимирович. Согласие на передачу персональных данных не получено.

### 5.3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждении, выплачиваемом:

- Исполнительному директору.

Руководство организацией осуществляет ООО «Фармаимпекс – Управляющая компания» на основании договора управления б/н от 21.06.22г., выплаты приведены в расчетах со связанными сторонами.

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	<b>10</b>	<b>9</b>
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)*, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	8	7
Страховые взносы, уплаченные в СФР и налоговые органы	2	2
<b>Долгосрочные вознаграждения:</b>		
Выходные пособия		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

## 6. Прочая информация

### 6.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

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

### 6.2. 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.

### **6.3. Исправление существенных ошибок.**

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

### **6.4. Условные обязательства и активы.**

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

### **6.5. 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.

### **6.6. 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.

### **6.7. 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.

### **6.8. 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.

### **6.9. Раскрытие информации по чистым активам Общества**

По состоянию на три последние отчетные даты величина чистых активов Общества меньше величины уставного капитала. Разница в сумме чистых активов и величины уставного капитала представлена в таблице ниже:

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Величина чистых активов	(28 302)	(32 686)	(37 488)
Величина уставного капитала	10	10	10
Разница	(28 312)	(32 696)	(37 498)

По состоянию на 31.12.2025 года величина чистых активов меньше величины уставного капитала, и составляет «-28 302», показатель чистых активов изменился в сторону уменьшения отрицательного значения по сравнению с 2024 годом на 4 384, компания намерена продолжать свою деятельность, и принимает все возможные меры для увеличения чистых активов. Ведется работа в направлении увеличения объема продаж, в том числе высокодоходных групп товаров, разработан план антикризисных мероприятий, проводятся акции для привлечения покупателей, разработан платежный календарь для оплаты согласно отсрочкам по договорам с поставщиками, усилена система внутреннего контроля, проводятся плановые и внеплановые инвентаризации в аптечных организациях, проведен анализ и работа по закрытию нерентабельных аптечных организаций.

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

А.В.Зверев  
30.03.2025г.