

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью**

**ООО «АПТЕКА «ПЕЧОРА»
за 2025 год**

Оглавление

1. Общая информация об организации, порядке формирования бухгалтерской отчетности и учетной политике.....	3
1.1. Общая информация об организации.....	3
1.2. Основной вид экономической деятельности.....	3
1.3. Порядок формирования бухгалтерской отчетности.....	4
1.4. Информация об учетной политике.	4
2. Расшифровки к Бухгалтерскому балансу.....	5
2.1. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»	5
2.2. Пояснения к строкам 1170, 1240 «Финансовые вложения»	8
2.3. Пояснения к строке 1210 «Запасы»	9
2.4. Денежные средства.....	10
2.5. Пояснения к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность»	11
2.6. Заемные средства	17
2.7. Капитал	17
2.8. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. Обеспечение обязательств.	18
2.9. Расшифровка к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	19
3. Расшифровки к отчету о финансовых результатах.....	20
3.1. Доходы и расходы по видам	20
3.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат	21
Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства.....	22
4. Связанные стороны	22
4.1. Операции со связанными сторонами.....	23
4.2. Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами	24
4.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	24
5. Прочая информация	24
5.1. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.....	24
5.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.....	26
5.3. Изменения учетной политики	26
5.4. Оценка рисков влияния геополитической ситуации на финансовые положения Общества	26
5.5. Исправления ошибок в бухгалтерском учете	27
5.6. События после отчетной даты	27

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АПТЕКА «ПЕЧОРА» за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АПТЕКА «ПЕЧОРА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации федеральными и отраслевыми (указываем если используем отраслевые стандарты) стандартами.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

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 «АПТЕКА «ПЕЧОРА».

Краткое наименование организации: ООО «АПТЕКА «ПЕЧОРА».

Адрес в пределах местонахождения: 630005, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Крылова, зд.36, помещ. 50.

ИНН 5406712079.

Функции исполнительного органа осуществляет ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» на основании договора о передаче полномочий исполнительного органа управляющему от «15» мая 2009г. Руководителем ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» является Зверев Алексей Владимирович.

Сведения об участниках/учредителях общества:

1. ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» (ИНН 1832060451) – размер доли 1%.
2. АО «Константа» (ИНН 1831084393) – размер доли 99%.

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

Среднесписочная численность работающих за 2023год – 37 чел., за 2024год – 51 чел., за 2025 год – 68 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), 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах, 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах; 47.78 Торговля розничная прочая 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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 1.4 Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

1.4. Информация об учетной политике.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Основные положения учетной политики Общества изложены в разделах далее с информацией, дополняющей и (или) поясняющей показатели бухгалтерской отчетности.

2. Расшифровки к Бухгалтерскому балансу

2.1. 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 в БФО за 2022 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 2022 год. Основание: ФСБУ 6/2020, рекомендации НРБУ «БМЦ». Входящее сальдо по данным за 2023 и 2024 года в БФО изменено в связи с потерей право на упрощенный учет и применение ФСБУ 25/2018 и исключения процентов по договорным обязательствам из сумм ППА (право пользования актом). В связи с потерей право на упрощенный учет с 01.01.2025 года организация перешла на применение ПБУ 18/02, в балансе организации за 2023, 2024 года проведен пересчет соответствующих показателей ретроспективно.

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).

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.

Таблица 2.1.1 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Наименование группы основных средств	Период	Остаток на начало периода		Увеличение стоимости основных средств		Выбытие основных средств				Остаток на конец периода		Сроки полезного использования, мес.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступление новых объектов [2]	переход на ФСБУ 25	первоначальная стоимость	в том числе в связи с переходом на ФСБУ 25	накопленная амортизация	в том числе уменьшение накопленной амортизации в связи с переходом на ФСБУ 25	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
1	2	3	4	5	5а	8	8а	9	9а	10	11	12
Машины и оборудование	2023 год	3 548	-910	2 246	X	-278	X	-282	X	5 516	-1192	36-180
	2024 год	5 516	-1192	2 841	X	-98	X	-592	X	8 259	-1784	36-180
	2025 год	8 259	-1 784	10 015	X	-158	X	-768	X	18 116	-2 552	36-180
Здания, сооружения	2023 год	2 190	-297	1 253	X		X	-176	X	3 443	-473	300-360
	2024 год	3 443	-473	442	X	-135	X	-245	X	3 750	-718	300-360
	2025 год	3 750	-718	4 063	X		X	-376	X	7 813	-1094	300-360
Прочие	2023 год	415	-16	738	X	-6	X	-55	X	1 147	-71	36-180
	2024 год	1 147	-71	360	X	-69	X	-124	X	1 438	-195	36-180
	2025 год	1 438	-195	2 326	X		X	-202	X	3 764	-397	36-180
Здания (ППА)	2023 год	49 822	-8 806	98 552	X	0	X	-16 462	X	148 374	-25 268	-
	2023 год после перехода на ФСБУ 25	49 822	-8 806	98 552	-17 027	0	-8 291	-16 462	2 657	123 056	-22 611	-
	2024 год	148 375	-25 268	27 536	X	-17 578	X	-27 745	X	158 333	-53 013	-
	2024 год после перехода на ФСБУ 25	123 056	-22 611	18 428	-9108	-16 619	958	-22 804	X	124 865	-45 415	
	2025 год	124 865	-45 415	100 327	X	-2 640	X	-29 342	X	222 552	-74 757	-

Итого по строке 1150 «Основные средства»	2023 год	55 975	-10 029	102 789	X	-284	X	-16 975	X	158 480	-27 004	
	2023 год после перехода на ФСБУ 25	55 975	-10 029	102 789	-17 027	-284	-8 291	-16 975	2 657	133 162	-24 347	-
	2024 год	158 481	-27 004	31 179	X	-17 880	X	-28 706	X	171 780	-55 710	-
	2024 год после перехода на ФСБУ 25	133 162	-24 347	22 071	-9108	-16 921	958	-23 765	X	138 312	-48 112	
	2025 год	138 312	-48 112	116 731	X	-2 798	X	-30 688	X	252 245	-78 800	

² Приобретение, строительство и т.д.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

2.2 Пояснения к строкам 1170, 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение. По предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Таблица 2.2.1 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущая рыночная стоимость (убытки от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные – всего	за 2024г.	26 055		25 050					51 105	
	за 2025г.	51 105			-9 000				42 105	
в том числе займы выданные	за 2024г.	26 055		25 050					51 105	
	за 2025г.	51 105			-9 000				42 105	
Финансовых вложений итого	за 2024г.	26 055		25 050					51 105	
	за 2025г.	51 105			-9 000				42 105	

2.3. Пояснения к строке 1210 «Запасы»

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет поступления и списания товаров от поставщиков осуществляется по средней стоимости каждой единицы. Учет товаров в розничной торговле осуществляется по продажным ценам.

Учет товаров в розничной торговле, находящихся в пути, осуществляется по себестоимости на счете 41.04 «Товары в пути» (по основным поставщикам).

Учет возврата товаров в розничной торговле по прочим поставщикам, осуществляется на счете 41.71 «Товары в пути поставщиков (возвраты)» по товару, возвращенному с 01.01.2020 года, 41.91 «Товары в пути прочих поставщиков» по товару, возвращенному до 01.01.2020 года

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.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Таблица 2.3.1 Наличие и движение запасов

(тыс.руб.)

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		
Запасы - всего	за 2024г.	82 713	(-)	789 006	(768 441)	-	-	X	X	103 278	(-)
	за 2025г.	103 278	(-)	1 126 310	(1 034 041)	-	-	X	X	195 547	(-)
Товары для	за	82 713	(-)	787 184	(766 619)	-	-	X	X	103 278	(-)

<i>перепродажи</i>	2024г.										
	за 2025г.	103 278	(-)	1 124 170	(1 031 800)	-	-	(101)	X	195 547	(-)
Сырье, материалы и иные аналогичные ценности	за 2024г.	-	(-)	1 822	(1 822)	-	-	X	X	-	(-)
	за 2025г.	-	(-)	2 140	(2 241)	-	-	101	X	-	(-)

2.4 Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Ограничения в отношении денежных средств Общества – отсутствуют.

Таблица 2.4.1

(тыс.руб.)

Денежные средства	Остаток на 31.12.25	Остаток на 31.12.24	Остаток на 31.12.23
Касса организации	2 951	1 355	1 524
Расчетный счет	5 332	7 111	2 179
Переводы в пути	2 931	4 897	3 976
Всего	11 214	13 363	7 679

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

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

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

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.

«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»).

Таблица 2.5.1 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

№ п/п	Вид задолженности	Сумма задолженности				
		на 31.12.2025	на 31.12.2024 после полного перехода на ФСБУ 25/2018	на 31.12.2024	на 31.12.2023 после полного перехода на ФСБУ 25/2018	на 31.12.2023
1	2	3		4	5	6
1.	Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:	32 129	17 403	17 403	19 577	19 577
1.1.	долгосрочная:	13 979	7 556	7 556	2 318	2 318
	- % по выданным займам	13 979	7 556	7 556	2 318	2 318
	- задолженность по соглашению о возмещении ущерба	-	-	-	-	-
1.2.	краткосрочная:	18 150	9 847	9 847	17 259	17 259
	- % по выданным займам	-	-	-	-	-
	- задолженность покупателей	1 205	1 303	1 303	1 606	1 606
	- авансы выданные (без авансов на приобретение внеоборотных активов)	13 689	3 733	3 733	5 653	5 653
	- расчеты по налогам, внебюджетные фонды	3 206	4 760	4 760	236	236
	- задолженность по бонусному соглашению	-	-	-	9 760	9 760
	- «условные права»	-	49	49	-	-

	- задолженность по соглашению о возмещении ущерба	3	-	-	-	-
	- прочая	47	2	2	4	4
2	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	210 601	80 118	80 118	58 383	58 383
	- перед поставщиками и подрядчиками	197 472	71 642	71 642	52 702	52 702
	- перед персоналом организации	6 499	3 832	3 832	2 512	2 512
	- по налогам и сборам	6 569	4 546	4 546	3 139	3 139
	- прочая	61	98	98	30	30
3	Строка 1450 «Прочие обязательства»	101 040	58 529	73 432	61 159	82 982
	- обязательства по аренде	101 040	58 529	73 432	61 159	82 982
4	Строка 1520 «Прочие обязательства»	40 039	16 625	23 407	27 983	26 992
	- обязательства по аренде	40 039	16 625	23 407	27 983	26 992

Таблица 2.5.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 403	-	16 896	0	(2 169)	(1)	-	-	32 129	-
	За 2024 г.	19 577	-	14 505	0	(16 679)	0	-	-	17 403	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 733	-	11 746	-	(1 789)	(1)	-	-	13 689	-
	За 2024 г.	5 653	-	1 789	-	(3 709)	-	-	-	3 733	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 284	-	30	-	(168)	-	-	-	1 146	-
	За 2024 г.	1 537	-	574	-	(827)	-	-	-	1 284	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18	-	50	-	(9)	-	-	-	59	-
	За 2024 г.	68	-	10	-	(60)	-	-	-	18	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7 556	-	6 423	-	-	-	-	-	13 979	-
	За 2024 г.	12 079	-	7 556	-	(12 079)	-	-	-	7 556	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 610	-	(1 458)	-	-	-	-	-	152	-
	За 2024 г.	196	-	1 414	-	-	-	-	-	1 610	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 150	-	-	-	(151)	-	-	-	2 999	-

	3а 2024 г.	40	-	3 110	-	-	-	-	-	3 150	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	56	-	-	-	-	-	56	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	52	-	43	-	(52)	-	-	-	43	-
	3а 2024 г.	4	-	52	-	(4)	-	-	-	52	-
Итого	3а 2025 г.	17 403	-	16 896	-	(2 169)	(1)	-	х	32 129	-
	3а 2024 г.	19 577	-	14 505	-	(16 679)	-	-	х	17 403	-

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Таблица 2.5.3 Наличие и движение обязательств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	85 351	58 481	-	(12 372)	-	-	131 460
	3а 2024 г.	61 159	49 217	-	(25 025)	-	-	85 351
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	58 529	54 883	-	(12 372)	-	-	101 040
	3а 2024 г.	61 159	22 395	-	(25 025)	-	-	58 529
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	26 822	3 598	-	-	-	-	30 420
	3а 2024 г.	-	26 822	-	-	-	-	26 822
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	96 743	239 976	0	(85 781)	(297)	0	250 640
	3а 2024 г.	86 366	90 884	0	(80 508)	0	0	96 743
в том числе:								

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	71 642	194 943	-	(69 090)	(297)	-	197 198
	За 2024 г.	52 702	71 115	-	(52 175)	-	-	71 642
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	126	-	-	-	-	126
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	98	92	-	(66)	-	-	123
	За 2024 г.	30	68	-	-	-	-	98
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	86	-	-	-	-	86
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0
Расчеты по аренде	За 2025 г.	16 625	40 039	-	(16 625)	-	-	40 039
	За 2024 г.	27 983	16 625	-	(27 983)	-	-	16 625
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	589	421	-	-	-	-	1 010
	За 2024 г.	395	194	-	-	-	-	589
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 924	696	-	-	-	-	3 620
	За 2024 г.	1 699	1 225	-	-	-	-	2 924
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 033	907	-	-	-	-	1 940
	За 2024 г.	1 045	337	-	(349)	-	-	1 033
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 832	2 667	-	-	-	-	6 499
	За 2024 г.	2 512	1 321	-	-	-	-	3 833
Итого	За 2025 г.	182 094	298 457	0	(98 153)	(297)	0	382 100
	За 2024 г.	147 525	140 101	0	(105 533)	0	0	182 094

Просроченные обязательства на отчетную дату отсутствует.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

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»).

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 «Кредиторская задолженность»).

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

Если достоверно известная 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 Пояснений в разделе 3.2 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».

2.6 Заемные средства

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 3 598 тыс.руб., 1 822 тыс. руб. за 2025 г. и 2024 г. соответственно.

Таблица 2.6.1 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2025	26 822	3 598	(-)	-	30 420
	2024	-	26 822	(-)	-	26 822
долгосрочные займы;	2025	25 000	-	(-)	-	25 000
	2024	0	25 000	(-)	-	25 000
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	2025	1 822	3 598	(-)	-	5 420
	2024	0	1 822	(-)	-	1 822
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2025	-	-	(-)	-	-
	2024	-	-	(-)	-	-

2.7 Капитал

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составляли соответственно 98 730 тыс. руб., 102 214 тыс. руб., 101 198 тыс. руб. Увеличение чистых активов на 31.12.2024г. по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 1 016 тыс. руб. или 1%. Уменьшение чистых активов на 31.12.2025 по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 3 484 тыс. руб. или 3,4%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 98 720 тыс. руб.

2.8 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. Обеспечение обязательств.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Для учета предстоящих расходов и платежей в организации предусмотрено создание резерва на оплату отпусков. В течении отчетного года резерв создается ежемесячно в определенном размере от суммы расходов на оплату труда. Размер ежемесячного отчисления в резерв уточняется на конец каждого года, и закрепляется в учетной политике организации.

В конце года проводится инвентаризация резерва (количество неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы каждого сотрудника).

Таблица 2.8.1 Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
В том числе краткосрочные:							
по предстоящей оплате отпусков	2025	2 110	7 784	(...)	(...)	(6 190)	3 704
	2024	1 138	5 162	(...)	(...)	(4 190)	2 110

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

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 102 204 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 98 720 тыс.руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет в отчетном периоде главным образом произошло за счет:

- исправление существенных ошибок прошлых лет – корректировка страховых взносов 2 083 тыс.руб.;
- в течении 2024 и 2025 годов Общество активно осваивает новые территории для ведения бизнеса, а именно открываются новые аптеки, что повлекло к дополнительным расходам на оборудование новых помещений.

В связи с потерей право на упрощенный учет с 01.01.2025 года организация перешла на применение ПБУ 18/02 и полное применение ФСБУ 25 (в части дисконтирования арендных обязательств), в балансе организации 2023, 2024 года проведен пересчет соответствующих показателей ретроспективно, за счет нераспределенной прибыли.

(тыс.руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало периода	Увеличение/Уменьшение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	Уменьшение в связи применение ПБУ 18	Уменьшение в связи с применением ФСБУ 25	Изменения прошлого периода (стр.взносы)	Остаток на конец периода
1	2	3	4				6
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	2023 год	92 484	13 256	X	X		105 740
	2023 год после применения ФСБУ 25 И ПБУ 18	92 484	13 256	-2 722	-1 830		101 188
	2024 год	105 740	3 211	X	X		108 951
	2024 год после применения БСБУ 25 И ПБУ 18	105 740	3 211	-2562	-4185		102 204
	2025 год	102 204	-1 402	X	X	-2 082	98 720

3 Расшифровки к отчету о финансовых результатах

Согласно учетной политике, общехозяйственные расходы организации учитываются обособленно по статьям затрат и подразделениям организации на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

3.1 Доходы и расходы по видам

Основными видами деятельности Общества являются:

- розничная торговля;
- услуги (транспортные, маркетинговые, посреднические и т.п.);
- сдача имущества в аренду.

Признание выручки Обществом осуществляется методом начисления.

Таблица 3.1.1 Доходы и расходы

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных доходов и расходов за 2025 год		Сумма признанных доходов и расходов за 2024 год	
		доходов	расходов	доходов	расходов
1	2	3	4	5	6
1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности	1 111 438	-964 103	835 093	-712 203
1.1.	-продажа товаров	1 104 291	-962 432	828 523	-710 519
1.2.	-услуги (аренда, маркетинговые)	7 147	-1671	6 570	-1 684
2	Прочие доходы и расходы в т.ч.:	38 607	-29 624	24 016	-22 628
2.1.	Прибыль/Убыток прошлых лет, выявленная в отчетном году				-367
2.2.	Списание Кредиторской/Дебиторской задолженности	297	-1		
2.3.	Финансовые скидки	38 232		23 667	
2.4.	Банковские услуги		-1 738		-1 170
2.5.	Излишки/недостачи	12	-147	71	-280
2.6.	Расходы от переоценки/дисконтирования обязательств		-12 854		-8 162
2.7.	Прочие	66	-14 884	278	-12 649

Общество не заключает договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами, выручка по таким договорам отсутствует.

Доходы и расходы по операциям отражаются в отчетности развернуто.

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2024 года составила 102 204 тыс.руб. на 31.12.2025 98 720 тыс.руб.

Чистая прибыль/убыток Общества на 31.12.2024 г. составила 1 016 тыс.руб., на 31.12.2025 г. (1 402) тыс.руб.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

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

Таблица 3.2.1 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование элемента затрат	Сумма признанных расходов	
		за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4
1	Материальные затраты	962 432	710 519
2	Расходы на оплату труда	80 333	59 321
3	Отчисления с ФЗП	17 162	11 410
4	Амортизация основных средств и нематериальных активов, в т.ч.:	30 746	26 370
	Амортизация ППА	29 342	25 369
5	Услуги по управлению	6 734	4 872

6	Лицензионные расходы	5 486	3 563
7	Консалтинговые расходы	4 133	2 478
8	Прочие затраты	18 599	18 962
9	Итого по элементам затрат	1 125 625	837 495

Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 25%.

Таблица 3.2.2 Налог на прибыль

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Налог на прибыль, в т.ч.:	409	-1385
2	Текущий налог на прибыль	0	-1545
3	Отложенный налог на прибыль	409	160
4	Изменение ОНО	25 897	1 599
5	Изменение ОНА	26 305	1 759

ВЫПЛАТА ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

Убыток Общества за 2025 год составила – (1 402) тыс.руб.

По итогам работы Общества за 2025 год принято решение не выплачивать доходы от долевого участия.

4 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах:

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «Аптека«Печора» являются:

1. ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» (ИНН 1832060451) – с номинальной стоимостью доли в рублях — 100 (сто) рублей, в процентах — 1 %.
2. АО «Константа» (ИНН 1831084393) – с номинальной стоимостью доли в рублях — 9900 (девять тысяч девятьсот) рублей, в процентах — 99 %.

Функцию единоличного исполнительного органа осуществляет Управляющая компания – Общество с ограниченной ответственностью «Фармаимпекс - Управляющая Компания» на основании Устава и договора передачи полномочий исполнительного органа.

Бенефициарным владельцем является Зверев Алексей Владимирович.

4.1 Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах отражается в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Сведения о конкретной связанной стороне (за исключением основного управленческого персонала) включаются в отчетность при существенности информации об оборотах и (или) остатках.

Операции с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами	2025 год	2024 год
Выручка от реализации и прочие доходы, в т.ч.:	5 164	4 611
- Оказание маркетинговых услуг	5 164	4 611
-Аренда нежилых помещений	-	-
Затраты и расходы	-1 090 895	-763 931
Затраты на товары, работы, услуги в т.ч.:	-1 084 496	-763 931
-Покупка медицинских товаров	-1 068 111	-749 301
-Аренда нежилых помещений	-32	-34
-Услуги по управлению	-6 734	-4 872
-Консалтинговые услуги	-4 133	-2 478
-Лицензионные услуги	-5 486	-3 563
-Маркетинговые услуги	-	-767
-Прочие услуги (Агентские, услуги по размещению информации на сайте, юридические услуги)	-6 399	- 2 916
Прочие операции	-942	-1 104
Покупка основных средств	-876	-183
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	-
Получение долгосрочных кредитов и займов	-	25 000
Выдача краткосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача долгосрочных кредитов и займов	-	-25 050
Возврат долгосрочных кредитов и займов	9 000	-
Депозиты размещенные	-	-
Депозиты погашенные	-	-
Проценты к уплате	-3 598	-1 822
Проценты к получению	6 423	2 105
Выданные гарантии и обеспечения	-	-
Полученные гарантии и обеспечения	-	-
Денежные потоки	- 869 873	-658 792
Денежные потоки от текущих операций	-878 873	-658 742
Поступления за оказания маркетинговых услуг	-	-
Прочие	70	9 760
Платежи в т.ч.	-878 943	-668 502
Платежи за услуги по управлению	-5 607	-4 266
Платежи поставщикам медикаментов	-860 470	-654 620
Арендные платежи	-30	-30
Консалтинговые услуги	-3 775	-2 390
Лицензионные услуги	-5 067	-3 423
Прочие платежи	-3 994	-3 773
Денежные потоки от инвестиционных операций	9 000	-25 050
Поступления	9 000	-
От возврата предоставленных займов	9 000	-
Процентов по договорам займа	-	-
Платежи	-	-25 050
в связи с приобретением внеоборотных активов	-	-
Предоставление займов	-	-25 050
	-	25 000
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	-	25 000
Платежи	-	-

4.2 Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	88 332	72 292
Денежные средства	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	32 248	13 631
Дебиторская задолженность, в т.ч.	13 979	7 556
- задолженность покупателей	-	-
- авансы выданные	-	-
- проценты по выданным займам	13 979	7 556
- прочая дебиторская задолженность (бонусное соглашение)	-	-
- условные права	-	-
Финансовые вложения, в т.ч.	42 105	51 105
- Долгосрочные	42 105	51 105
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	-	-
Обязательства	223 734	93 933
Кредиторская задолженность, в т.ч.	193 314	67 111
- долгосрочная	-	-
Прочие обязательства, в т.ч.	30 420	26 822
- долгосрочные	30 420	26 822
- краткосрочные		

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями. Указывается объем отгрузок, предоставленных услуг, выданных займов. Объемы операций закупа и реализации товаров, продукции, работ, услуг отражаются без НДС.

4.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Управление Обществом осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Фармаимпекс – Управляющая Компания» (ООО «Фармаимпекс – УК»), информация о сделках с ООО «Фармаимпекс – УК» приведена в предыдущем разделе.

5 Прочая информация

5.1 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с потерей право на упрощенный учет и применение ФСБУ 25/2018 и исключения процентов по договорным обязательствам из сумм ППА (право пользования актовым). В связи с потерей право на упрощенный учет с 01.01.2025 года организация перешла на применение ПБУ 18/02, в балансе организации за 2025 год проведен пересчет соответствующих показателей ретроспективно.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи На дату	№ стр	Данные за 2024г.		Изменения	Данные за 2023г.		Изменения
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности	
АКТИВЫ							
Основные средства							
на 31.12.25г	1150	90 200	116 070	-25 870	108 815	131 477	-22 662
Отложенные налоговые активы							
на 31.12.25г	1180	24 211	0	24 211	22 452	0	22 452
ИТОГО по разделу I							
на 31.12.25г	1100	165 516	167 175	-1 659	157 322	157 532	-210
БАЛАНС							
на 31.12.25г	1600	313 191	314 850	-1 659	275 035	275 245	-210
ПАССИВЫ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
на 31.12.25г	1370	102 204	108 951	-6 747	101 188	105 740	-4 552
ИТОГО по разделу III							
на 31.12.25г	1300	102 214	108 961	-6 747	101 198	105 750	-4 552
Отложенные налоговые обязательства							
на 31.12.25г	1420	26 773	0	26 773	25 174	0	25 174
Прочие обязательства							
на 31.12.25г	1450	58 529	73 432	-14 903	61 159	82 982	-21 823
Итого по разделу IV							
на 31.12.25г	1400	112 124	100 254	11 870	86 333	82 982	3 351
Прочие обязательства							
на 31.12.25г	1550/1520	16 625	23 407	-6 782	27 983	26 992	991
Итого по разделу V							
на 31.12.25г	1500	98 853	105 635	-6 782	87 504	86 513	991
БАЛАНС							
на 31.12.25г	1700	313 191	314 850	-1 659	275 035	275 245	-210

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные за 2024 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Себестоимость продаж	2120	(712 203)	(712 536)	333	изменения в Положениях о бухгалтерском учете
Валовая прибыль	2100	122 890	122 557	333	изменения в Положениях о бухгалтерском учете
Коммерческие расходы	2210	(110 755)	(115 812)	5 057	изменения в Положениях о бухгалтерском учете
Управленческие расходы	2220	(14 537)	(14 541)	4	изменения в Положениях о бухгалтерском учете
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 402)	(7 796)	5 394	изменения в Положениях о бухгалтерском учете
Прочие доходы	2340	24 016	23 747	269	
Прочие расходы	2350	(22 628)	(14 610)	-8 018	
в т.ч. расходы от переоценки и дисконтирования обязательств		(8 162)		-8 162	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 401	4 756	-2 355	изменения в учетной политике Общества
Налог на прибыль	2410	(1 385)	(1 545)	160	
Отложенный налог на прибыль	2412	160	-	160	
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 016	3 211	-2 195	
Совокупный финансовый результат	2500	1 016	3 211	-2 195	

5.2 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году в деятельности Общества не возникали чрезвычайные ситуации.

5.3 Изменения учетной политики

Изменение в учетной политики Общества на 2025 год, утверждены Приказом № 5479-01/274 от «30» декабря 2024г.

Изменения в учетную политику на 2026 год, которые могут повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не вносились.

5.4 Оценка рисков влияния геополитической ситуации на финансовые положения Общества

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 отразилась 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.

5.5 Исправления ошибок в бухгалтерском учете

Исправление выявленных бухгалтерских ошибок в учете производится в порядке, предусмотренном положениями ПБУ 22/2010, утвержденного приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010 г.

Исправления в Бухгалтерскую Отчетность не вносились.

5.6 События после отчетной даты

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

*Директор Управляющего
Общества с ограниченной ответственностью
«Фармаимпекс – Управляющая компания»*

А.В.Зверев

31.03.2026