

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

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Фармаимпекс-Юг» 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 «Фармаимпекс-Юг».

Краткое наименование организации: ООО «Фармаимпекс-Юг».

Адрес в пределах местонахождения: 350022, Краснодарский край, г Краснодар, ул им. Героя Яцкова И.В., д. 6, помещ. 1101.

ИНН 2311334923.

Функции исполнительного органа осуществляет ООО «Фармаимпекс-Управляющая Компания» на основании договора о передаче полномочий исполнительного органа управляющему от «06» июня 2022г. 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 30 тыс. рублей. Полностью оплачен.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет – 55 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 балансу<sup>1</sup>

### 2.1. Нематериальные активы

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

#### 2.1.1. Нематериальные активы в использовании, учитываемые за балансом

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<i>Полученных в пользование</i>			
Товарные знаки	-	-	-
Патенты	-	-	-
Программное обеспечение	6 099	4 896	3 427
<i>Переданных в пользование</i>			
Товарные знаки	-	-	-
Патенты	-	-	-
Прочие	-	-	-

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

## 2.2. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

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

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке на 31.12.2021. Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.18 № 208н. Применяется с 01.01.2022г.

### 2.2.1. Сведения об отдельных видах основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.18 № 208н. Применяется с 01.01.2022г. Арендованное имущество учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

#### 2.2.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		амортизация	бесценение	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.	16 069	(6 799)	66	(1 143)	773	(1 175)		-	-	-	-	15 091	(7 201)
	За 2024 г.	10 184	(4 757)	885	-	-	(2 042)		-	-	-	-	16 069	(6 799)
в том числе: Здания	За 2025 г.	3 369	(1 095)		(130)	25	(203)		-	-	-	-	3 239	(1 273)
	За 2024 г.	1 103	(515)	267	-	-	(579)		-	-	-	-	3 369	(1 095)
Машины и оборудование	За 2025 г.	11 688	(5 440)	08	(1 004)	746	(866)		-	-	-	-	10 793	(5 559)

(кроме офисного)	За 2024 г.	8 644	(4 150)	044	-	-	(1 290)		-	-	-	-	11 688	(5 440)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 011	(264)	7	(9)	2	(106)		-	-	-	-	1 060	(368)
	За 2024 г.	437	(91)	74	-	-	(173)		-	-	-	-	1 011	(264)

### 2.2.1.2 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.	146 553	(67 654)	90 408	(12 468)	8 013	(28 444)	-	-	-	224 493	(88 085)
	За 2024 г.	75 893	(31 336)	84 235	(13 575)	4 745	(41 063)	-	-	-	146 553	(67 654)
в том числе: Здания	За 2025 г.	146 553	(67 654)	90 408	(12 468)	8 013	(28 444)	-	-	-	224 493	(88 085)
	За 2024 г.	75 893	(31 336)	84 235	(13 575)	4 745	(41 063)	-	-	-	146 553	(67 654)

### 2.2.1.3 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	144 299	88 168	49 984
в том числе:			
Здания	138 374	81 173	45 144
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 234	6 248	4 494
Офисное оборудование	691	747	346
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

## 2.2.2. Информация о незавершенных капитальных вложениях

### 2.2.2.1 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	20 361	-	-	(20 361)	-	-
	За 2024 г.	-	-	40	-	-	(40)	-	-
в том числе: Прослеживаемый Товар	За 2025 г.	-	-	57	-	-	(57)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Вывески, рекламные конструкции ФСБУ 6	За 2025 г.	-	-	30	-	-	(30)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	79	-	-	(79)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	20 195	-	-	(20 195)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Мебель, бытовая техника	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24	-	-	(24)	-	-
Вывески, рекламные конструкции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	(16)	-	-

#### 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 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.

##### 2.4.1 Расшифровка к строке 1210 «Запасы»

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	87 558	-	96 604	-
	За 2024 г.	61 379	-	87 558	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	87 558	-	96 604	-
	За 2024 г.	61 379	-	87 558	-

#### 2.5. Пояснения к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие 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 обязательства», кроме задолженности по основному долгу по заемным средствам, которая отражается по строке 1410 «Заемные средства»). Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность»). Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность», 1520 «Обязательство по аренде»).

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

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

### Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 323	-	4 874	-
	За 2024 г.	4 950	-	3 323	-
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 033	-	2 668	-
	За 2024 г.	2 691	-	2 033	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40	-	17	-
	За 2024 г.	1 366	-	40	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	277	-	164	-
	За 2024 г.	189	-	277	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	913	-	1 986	-
	За 2024 г.	487	-	913	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	173	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	60	-	38	-
	За 2024 г.	44	-	60	-
Итого	За 2025 г.	3 323	-	4 874	-
	За 2024 г.	4 950	-	3 323	-

### 2.6. Денежные средства

Ограничения на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

## 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.

#### Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	404 794	347 569
Затраты на оплату труда	49 028	38 944
Отчисления на социальные нужды	10 838	7 732
Амортизация	29 619	25 043
Информационные, юридические, консультационные услуги	15 480	11 104
Прочие затраты	10 687	10 905
Итого по элементам	520 446	441 297
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	520 446	441 297

## 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