

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Эдельвейс-Л» за 2025 год**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Эдельвейс-Л» за 2025 год.

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

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эдельвейс-Л».

Адрес местонахождения: 650023, г. Кемерово, пр. Ленина, д. 136

Участники: Казанский Олег Владимирович, доля 100%

ОГРН: 1124205006947

ИНН / КПП: 4205242551/ 420501001

Основной ОКВЭД: 46.46.1 Торговля розничная фармацевтической продукцией

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Среднесписочная численность работающих за 2025г. составила 54 человек.

Размер уставного капитала организации: 20 000 руб.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет обособленных подразделений, зарегистрированных на территории РФ. Имеет представительство, зарегистрированное в Республике Болгария. Расчетный счет представительства не открыт.

В 2025 году Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий.

№ лицензии	Дата выдачи	Срок действия	Виды лицензии	Орган, выдавший лицензию
Л042-00110-77/00160480	18.11.2014	Бессрочная	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения

ООО «Эдельвейс-Л» имеет следующие органы управления:

- а) единственный участник – высший орган управления
- б) директор – единоличный исполнительный орган.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущения временной определенности фактов хозяйственно деятельности.

3. Основные элементы учетной политики

К бухгалтерскому учету в качестве основного средства принимается актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 40 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основного средства со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого он будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Срок полезного использования по ППА рассчитывается из сроков и условий, установленных договорами аренды. Применяется линейный метод начисления амортизации.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать

экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы оцениваются по учетной цене с применением бухгалтерского счета 10 «Материалы». В качестве учетной цены принимается договорная цена, уплаченная и (или) подлежащая уплате поставщику при приобретении (создании) материалов.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Учет ведется аналогично иным материалам с применением счета 10 «Материалы». Списание производится в момент передачи в производство на основании актов на списание.

Выручка определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке.

Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, договору.

Затраты по полученным кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены,

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов включаются в состав прочих расходов единовременно.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- суммы расходов на доставку покупных товаров до склада организации (транспортных расходов) в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Величина транспортных расходов определяется по среднему проценту: (сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток товара на начало месяца + сумма транспортных расходов текущего месяца) / (сумма товаров, реализованных в текущем месяце + остаток товаров на конец месяца) * сумма товаров, реализованных в текущем месяце.

Товары для перепродажи отражаются в учете на счете 41 «Товары на складах» по покупной стоимости. Расходы, связанные со сбытом товара, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются по расчетному значению в отчетном периоде на счет 90 «Продажи».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

оценочное обязательство на оплату отпусков.

4. Факты хозяйственной жизни, которые имели место в отчетном периоде

Основной доход общества связан с оптовой продажей лекарственных средств, товаром медицинского назначения.

Сумма признанной выручки от основного вида деятельности Общества за 2025 год составила 3 396 193,7 тыс. руб. Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности).

Рынок сбыта охватывает территории, представленные в таблице с указанием объема продаж в ценах с НДС:

	тыс. руб.
Новосибирская область	304 212,9
Кемеровская область	1 624 274,3
Иркутская область	50 428,5
Красноярский край	264 103,9
Алтайский край	543 748,0
Республика Алтай	68 173,8
Республика Хакасия	324 076,3
Республика Тыва	196 449,7
Московская область	20 726,3

Информация о составе прочих доходов за 2025 год представлена в таблице

тыс. руб.

Премия, выплаченная поставщиком	882 643,2
Проценты к получению	1 421,8
Прочие внереализационные доходы (по корректировкам реализации)	8 717,1
Прочие доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества	6 235,8
Прочие доходы (расходы) от субаренды	5 241,6
Прочие внереализационные доходы (расходы)	271,3

Данные по составу прочих расходов за 2025 год Общества отражены в таблице:

тыс. руб.

Налоги и сборы (прочие)	51,6
Премия покупателям	761215,5
Прочие внереализационные расходы (по корректировкам реализации)	8 980,1
Расходы на услуги банков	100,0
Прочие доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества	6 097,2
Прочие внереализационные доходы (расходы)	8 874,3

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Наличие основных средств, числящихся на балансе Общества, представлены в таблице:

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- сооружения, 25 – 61 мес.,
- офисное оборудование, 37 мес.,
- транспортные средства, 61 мес.

В 2025 году произошло выбытие полностью амортизированных и неэксплуатируемых основных средств

руб.

Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования, месс.	Фактический срок эксплуатации, месс.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.
Моноблок ACER Aspire C24-1650, 23,8"	15.02.2022	36	36	41 155,83	41 155,83
Ноутбук-трансформер	13.01.2022	36	36	110 241,67	110 241,67
Сервер (Склад) term	05.10.2023	23	23	183 333,33	183 333,33
Сервер (Склад) хеп	05.10.2023	23	23	150 000,00	150 000,00

Произведены неотделимые улучшения арендуемых основных средств не возмещаемые арендодателем. Улучшения признаны самостоятельными амортизируемыми единицами, представлены в таблице.

Наименование основного средства	Дата принятия к учету	Срок полезного использования, мес.	Первоначальная стоимость, руб.
Пожарная сигнализация и система оповещения (пр.Молодежный, 14а)	30.09.2025	121	128 676,0
Система видеонаблюдения внешняя пр.Молодежный, 14а	15.02.2025	60	147 606,0
Охранно-тревожная сигнализация и система контроля доступа пр. Молодежный, 14а	07.12.2024	121	589 952,06

Произведена модернизация эксплуатируемых основных средств без изменения срока полезного использования основных средств, представленных в таблице.

Наименование основного средства	На начало года		Изменение за период		На конец года	
	Первоначальная стоимость на начало года, руб.	Накопленная амортизация, руб.	затраты за период, руб.	списано, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	накопленная амортизация, руб.
Сервер (Склад) 5	143 653,33	67 836,45	10 500,0	-	154 153,33	107 109,57
Система контроля, управления доступом и IP-видеонаблюдения	731 753,3	390 268,32	87 236,65		818 989,95	513 493,13

Из числа объектов, числящихся на балансе Общества на праве аренды, переданы в субаренду следующие нежилые помещения:

Часть нежилого помещения	г. Кемерово, пр. Молодежный, 14а, цокольный этаж	Площадь, 35,7 кв.м.
Часть нежилого помещения	г. Кемерово, пр. Молодежный, 14а, 1 этаж	Площадь, 819,2 кв.м.

Ликвидационная стоимость по вновь принятым к учету основных средств определена как

сумма амортизации за месяц эксплуатации основного средства.

На 31.12.2025 года не был проведен пересмотр срока полезного использования основным средствам.

ФСБУ 25/2018

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств представлены в таблицах ниже.

Предмет аренды	Складское помещение по адресу г. Кемерово, ул. Мичурина, 112М
Характер деятельности организации, связанной с договором аренды	Арендуемое помещение Общество использует под складские помещения, для осуществления основного вида деятельности – оптовая продажа.
Отражение затрат, связанных с предметом аренды	Коммерческие расходы
Ставка дисконтирования	Ставка дисконтирования для обязательства по аренде здания склада на срок 5 лет определена в размере 10,66%, что соответствует ставке по кредиту, который Общество могло бы привлечь на такой же срок.
Платежи по договору аренды	Авансовые платежи по договору аренды не осуществляются. Арендная плата выплачивается в срок в соответствии с договором аренды.
Ограничение, предусмотренные договором аренды	Ограничений, связанных с использованием предмета аренды в основной деятельности нет
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательств по аренде	В 2025г было увеличения арендной платы. В связи с этим в бухгалтерском учете пересматривались стоимость ППА и обязательства по аренде.
Платежи по договору аренды	Платежи по арендной плате за 2025 год составили 30 468,9 тыс. руб.

Предмет аренды	Помещение по адресу г. Кемерово, пр.Ленина, 136
Характер деятельности организации, связанной с договором аренды	Арендуемое помещение Общество использует под офис.
Отражение затрат, связанных с предметом аренды	Коммерческие расходы
Ставка дисконтирования	Ставка дисконтирования для обязательства по аренде здания склада на срок 5 лет определена в размере 17,25%, что соответствует ставке по кредиту, который Общество могло бы привлечь на такой же срок.
Платежи по договору аренды	Авансовые платежи по договору аренды не осуществляются. Арендная плата выплачивается в срок в соответствии с договором аренды.
Ограничение, предусмотренные договором аренды	Ограничений, связанных с использованием предмета аренды в основной деятельности нет
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательств по аренде	В 2025г не было увеличения арендной платы. В связи с этим в бухгалтерском учете не пересматривались стоимость ППА и обязательства по аренде.
Платежи по договору аренды	Платежи по арендной плате за 2025 год составили 567,0 тыс. руб.

Предмет аренды	Нежилое помещение по адресу г. Кемерово, при Молодежный, 14а
Характер деятельности организации, связанной с договором аренды	Арендуемое помещение Общество использует под складские помещения, для осуществления основного вида деятельности – оптовая продажа. Помещения, не задействованные под складские сдаются в субаренду.
Отражение затрат, связанных с предметом аренды	Коммерческие расходы
Ставка дисконтирования	Ставка дисконтирования для обязательства по аренде здания склада на срок 5 лет определена в размере 17,25%, что соответствует ставке по кредиту, который Общество могло бы привлечь на такой же срок.
Платежи по договору аренды	Авансовые платежи по договору аренды не осуществляются. Арендная плата выплачивается в срок в соответствии с договором аренды.

Ограничение, предусмотренные договором аренды	Ограничений, связанных с использованием предмета аренды в основной деятельности нет
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательств по аренде	В 2025г было увеличения арендной платы. В связи с этим в бухгалтерском учете пересматривались стоимость ППА и обязательства по аренде.
Платежи по договору аренды	Платежи по арендной плате за 2025 год составили 12 968,1 тыс. руб.

Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 25%. Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

В бухгалтерском балансе отражаются развернутая сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль.

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетную дату.

В течение отчетного периода сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, составила 18 491,0 тыс.руб.(сальдо денежных потоков от текущих операций).

Информация о резерве сомнительных долгов:

на начало и конец отчетного периода, резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавались.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего, согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не несет обязанности представления такой информации.

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н) связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей финансовую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая финансовую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанные стороны в 2025 году:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Дата наступления оснований
Казанский Олег Владимирович	Учредитель. Доля участия в Обществе 100%	24.04.2012

Операции со связанными сторонами, проведенные Обществом в 2025г.

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Виды операций	Остаток на начало отчетного периода, руб.	Поступление	Выбытие	Остаток на конец отчетного периода (не завершённые операции)	Условия и сроки осуществления расчетов
ИП Казанский Олег Владимирович	Договор аренды	-	567,00	567,00	-	Текущая задолженность/ежемесячно/денежные расчеты.
Казанский Олег Владимирович	предоставлены заемные денежные средства	36 500,00	12 000,00	0	24 500,00	Текущая задолженность

Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.

Информация о бенефициарном владельце:

ФИО	Основание и дата наступления
Казанский Олег Владимирович	Решение 16.04.2012

6. Вознаграждения управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются директор, его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

2025г. – 9 075,3 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы 2 117,8 тыс. руб.

Персональные долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу трудовыми договорами не предусмотрены.

7. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

В 2025 году у Общества не ожидается:

прекращение или существенное сокращение деятельности,

значительные убытки от основной деятельности,

что величина чистых активов будет отрицательной,

существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение предприятия, от нормальных значений,

неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки,

трудностей с соблюдений условий кредитных договоров и договоров займа,

возможности потери основного управленческого персонала без должной его замены,

возможности потери рынка сбыта, лицензий или основного поставщика,

возможности проблем с трудовыми ресурсами и дефицитом значимых средств производства и прочих аналогичных аспектов деятельности предприятия.

Следовательно, ликвидации Общества в следующем отчетном году не предвидится.

8. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению (п. 4 ПБУ 16/02).

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности, в том числе не намерено произвести продажу или прекращение какого-либо направления деятельности, закрытие подразделений или их перемещение в другой географический регион.

9. Информация о хозяйственных рисках Общества

Специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24.02.2022, и ее последствия рассматриваются как существенное событие, которое не оказало значительного влияния на деятельность Общества в 2025 году и после отчетной даты.

В связи с введением санкций зарубежных стран на поставку и закупку сырья, материалов, товаров, в России наблюдается снижение биржевых индексов, увеличение спроса на товары с участием импортного производства, существенный рост цен на внутреннем рынке.

Общество считает возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Прочие события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

10. События, произошедшие после отчетной даты

В период с 01.01.2026 по 31.03.2026 событий, способных оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, не произошло.

11. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства отсутствуют.

12. Заключительные положения

Данная отчетность не пересматривалась, изменения не вносились.

31.03.2026

Директор

Князев Д.В.