

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности ООО «Квайссер Фарма»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Квайссер Фарма», сокращенное название ООО «Квайссер Фарма», ИНН 7725604732 КПП 771501001, зарегистрировано 28 апреля 2007 г.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5077746729143.

Изменения и дополнения внесенные в учредительные документы:

- 25 июля 2007 за государственным регистрационным номером 2077758310584 и 26 мая 2010 года за государственным регистрационным номером 6107747371044, в связи с приведением текста Устава общества в соответствие с новой редакцией (от 03.12.2008 г. и от 19.07.2009 г.) Федерального Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и увеличением уставного капитала Общества за счет нераспределенной прибыли прошлых лет;
- 26 октября 2011 года за государственным регистрационным номером 7117747614417 в связи с созданием представительства ООО «Квайссер Фарма» в республике Казахстан на основании решения единственного участника № 17 от 19.10.11 г.;
- 28 мая 2012 г. за государственным регистрационным номером 8127746651761 в связи с увеличением уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет и утверждением новой редакции Устава;
- 02 декабря 2016 г. за государственным регистрационным номером 7167750001050 в связи с изменением места нахождения юридического лица.

100% уставного капитала принадлежит Командитному товариществу «Квайссер Фарма ГмБХ и Ко. КГ» (Queisser Pharma GmbH & Co. KG) (ФРГ, 24941 г. Фленсбург, Шлесвигер штр., 74, рег.№ 15 282 16602) и составляет 50 000 000 рублей, первоначально сформирован в 2007 году в размере 18 000 000 рублей и внесен на расчетный счет компании, затем увеличен в 2010 году на 15 000 000 рублей за счет нераспределенной прибыли прошлых лет и в 2012 году на 17 000 000 рублей за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Юридический и фактический адрес ООО «Квайссер Фарма»: 127018, г. Москва, Октябрьский пер., д.8, стр. 1 на основании Свидетельства о государственной регистрации права от 02.08.2016 г.

Обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО "Квайссер Фарма" дер. Лешково, адрес: Московская обл., Истринский р-н, Павло-Слободское с/п, дер. Лешково, стр. 244.

Дата создания обособленного подразделения 06 февраля 2014 г.

Дата постановки на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Истре 06 февраля 2014 г. с КПП 501745001.

- Представительство ООО «Квайссер Фарма» в республике Казахстан располагающееся по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Тимирязева, 42, Павильон 23, офис 109 на основании договора аренды № 139 от 01.06.2012 г. с ТОО «Совместное предприятие Бизнес Центр «Азия-Мост» на нежилое помещение.

Дата создания обособленного подразделения 24 февраля 2012 г.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 70 человек, численность сотрудников на 31.12.23 - 83 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 70 человек, численность сотрудников на 31.12.24 - 80 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 69 человек, численность сотрудников на 31.12.25 - 80 человек.

Предприятие имеет следующие счета в АО ЮниКредитБанк г. Москва, по адресу г. Москва, Пречистенская наб, д 9:

- рублевый счет – 407 028 100 000 119 333 06;
- валютный счет (в евро) – 407 029 789 000 119 925 09;
- валютный счет (в казахских тенге) – 407 023 980 000 144 461 21;
- валютный счет (в швейцарских франках) – 407 027 567 200 100 000 01;

- валютный счет (в белорусских рублях) – 407 029 742 000 147 342 35.

Предприятие имеет следующие счета в АО Райффайзенбанк г. Москва, по адресу г. Москва, Банный пер., д.3:

- расчетный счет – 407 028 108 000 000 145 54;
- валютный счет (в евро) – 407 029 789 000 000 025 60;
- валютный счет (в долларах США) – 407 028 402 000 000 086 06;
- валютный счет (в казахских тенге) – 407 023 987 000 000 000 12.

Предприятие имеет расчетный счет в ПАО «Сбербанк РФ» по адресу г. Москва, ул.Люсиновская., д. 70, стр. 1 – 407 028 109 382 500 179 54.

Предприятие имеет расчетный счет в «Банк ВТБ» (ПАО) по адресу г. Москва, Кузнецкий Мост ул., д.17, стр.1 – 407 028 102 038 000 006 27.

Предприятие имеет следующие счета в АО "ОТП Банк" по адресу г. Москва,

Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 2:

- расчетный счет – 407 028 105 007 100 095 35;
- валютный счет (в евро) – 407 029 784 007 100 095 35.

Основными видами деятельности согласно Уставу общества являются:

- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники;
- оказание посреднических услуг.

В 2025 году Общество в соответствии с Уставом осуществляло следующие виды деятельности:

- оптовую торговлю фармацевтическими и медицинскими товарами, на основании лицензии № Л042-00110-77/00166440 от 10.07.2018 года, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития, сроком действия - бессрочно,
- ООО «Квайссер Фарма» на основании агентского договора № 1 от 26.05.08 года оказывает услуги Коммандитному товариществу «Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ по осуществлению действий, связанных с регистрацией и сертификацией поставляемой продукции.

Поставки товара осуществляются от Коммандитного общества «Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ» через Давыдовский таможенный пост Московской таможни, на склад временного хранения (СВХ) ООО АО «Норстон» по адресам: МО, Истринский р-н, Павло-Слободское с/п, дер. Лешково, стр. 244.248. Транспортировка товара от поставщика производится силами и за счет поставщика.

Дальнейшее хранение товара производится на складе по адресу: МО, Истринский р-н, Павло-Слободское с/п, дер. Лешково, стр. 244,248 на основании договоров субаренды нежилого помещения №СС-СА-60/1/17 от 11.08.2017, №СС-СА-867/23 от 28.04.2023 и на основании договора складского хранения и обслуживания № С0-1/14 от 27.02.14 года, заключенных с АО «Сантэнс Сервис».

На основании заключенных договоров производится приемка товара, хранение и отгрузка товара покупателям. Поставки товара покупателям осуществляются на условиях самовывоза, право собственности переходит в момент получения товара и подписания сторонами товарных накладных.

2. Органы управления организацией

Органами управления Общества являются Общее собрание участников, Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Общества – Михайлов Алексей Викторович. Генеральный директор выступает в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

3. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности

Для целей бухгалтерского учета и налогового учета ООО «Квайссер Фарма» руководствовалось в 2025 г. политиками, утвержденными Приказами №24 от 25 декабря 2012 г. и № 6 от 16.12.2019 с изменениями и дополнениями.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс рубля на 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб. за 1 евро, 19,7708 за 100 казахских тенге, на 31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб. за 1 евро, 19,486 руб. за 100 казахских тенге, на 31 декабря 2025 г. - 92,0938 руб. за 1 евро, 15,4978 руб. за 100 казахских тенге,

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов, за исключением разниц, возникающих в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, и подлежащих зачислению в состав добавочного капитала.

3.2 Нематериальные активы

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Суммы амортизационных отчислений отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из требований ФСБУ 14/2022.

В 2025 году Обществом в качестве нематериальных активов были принят на учет в соответствии со ст. 1240 ГК РФ и ФСБУ 14/2022:

Наименование	Стоимость
Анимационный видеоролик по БАД «Доппельгерц актив Магний + Витамины группы В»(20 сек.)	120 000,00
Анимационный рекламный видеоролик по БАД «Доппельгерц актив Витамины для здоровых волос и ногтей	120 000,00
Анимационный рекламный видеоролик по БАД«Доппельгерц V.I.P. Артро Коллаген» (20 сек.)	120 000,00
Анимационный рекламный видеоролик по БАД «Доппельгерц актив Йод+Железо+Фолиевая кислота» (20 сек.)	155 000,00
Анимационный рекламный видеоролик по БАД «Доппельгерц актив Коллаген Экспресс 3000» (20 сек.)	120 000,00
Анимационный рекламный видеоролик по БАД «Доппельгерц актив Коэнзим Q10 + витамины групп	120 000,00
Видеоролик под условным названием магния цитрат 400 мг хронометражем 10 сек	720 000,00
Корпоративный ролик Доппельгерц хронометраж 45 сек	120 000,00

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в порядке, предусмотренном п. 30 ФСБУ 14/2022, исходя из условий, перечисленных в п. 31 ФСБУ 14/2022. Срок полезного использования НМА, определенный организацией при принятии НМА к учету на основании приказа, подлежат ежегодной проверке на предмет его уточнения в соответствии с п. 42 ФСБУ 14/2022.

3.3 Основные средства

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход). В 2025 году организация не применяла повышающие или понижающие коэффициенты к нормам амортизации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами (п. 4 ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА") и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не выше 300 000 руб. за единицу отражаются обособленно в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и списываются на расходы одновременно по мере их передачи в эксплуатацию. В 2024 году

отражение таких активов в составе материально-производственных запасов осуществляется без использования счета 08.4 «Приобретение отдельных объектов ОС».

Переоценка объектов основных средств не производилась.

3.4 Материально-производственные запасы

Фактическая стоимость приобретенных материально-производственных запасов отражается на счете 10 «Материалы». В качестве метода списания применяется метод списания по ФИФО.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактическим расходам на их приобретение с учетом таможенных пошлин и платежей, а также расходов на маркировку товара. При списании товаров для перепродажи применяется метод списания по ФИФО.

По состоянию на отчетную дату при превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в учете признается обесценение запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Порядок создания резервов

Обществом с 2008 года создается резерв по сомнительным долгам.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу;
- резерв предстоящих расходов на услуги по размещению товаров в прикассовой зоне и по определению размеров продаж в аптечных сетях;
- и т.д.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом учета расходов на продажу.

Организация создает резерв на оплату предстоящих расходов по оплате отпусков в следующем порядке:

- для определения суммы резерва на оплату отпусков, определяется сумма резерва по каждому сотруднику на конец каждого календарного месяца. Сумма резерва рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = (Среднедневная зарплата работника + Среднедневная зарплата работника x Тариф страховых взносов) x Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца

Среднедневная заработная плата работника определяется как отношение суммы оклада сотрудника с учетом районного коэффициента, северных надбавок и пропорционально рассчитанной доли начисленных премий в расчетном периоде, к среднему количеству рабочих дней в месяц, принимаемое равное 21 дню.

На конец года организация на основании инвентаризации, уточняет размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы и страховых взносов. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий год. При выявлении недостатка резерва производятся доначисления с включением их в расходы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 г. был создан в размере 21 467 тыс.руб., так как было выявлено обесценение товаров.

3.5 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97 в составе расходов будущих периодов. К расходам будущих периодов

относятся: приобретение неисключительных прав, регистрация и продление использования доменного имени, расходов на лицензирование деятельности, права сроком менее 12 месяцев на использование интеллектуальной собственности или средств индивидуализации. Расходы будущих периодов списываются ежемесячно на коммерческие расходы в течение срока, к которому они относятся.

Данные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов как дебиторская задолженность.

3.6 Инвентаризация имущества и обязательств

Обществом проводится инвентаризация имущества и обязательств:

- основных средств – не реже одного раза в три года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- запасов и расчетов с дебиторами/кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- нематериальных активов – один раз в год.
- оценочных резервов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3.7 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от реализации работ и услуг определяется Обществом по мере отгрузки продукции (оказания услуг, выполнения услуг).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Скидки, предоставляемые покупателям в текущем году, которые не влекут за собой изменение цены единицы товара, отражаются в составе выручки от реализации товаров текущего года

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий договорных отношений.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы отражаются в развернутом виде. В составе доходов и расходов учитываются финансовые результаты от операций по покупке валюты.

3.8 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Коммерческие расходы собираются на счете 44 «Коммерческие расходы» отражаются в составе строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы списываются на себестоимость единовременно, в отчете о финансовых результатах отражаются по строке коммерческие расходы.

3.9 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов называются оценочными.

3.10 Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, которые определяются на дату совершения операции и отчетную дату и отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации. Указанные разницы с учетом принципа рациональности, а также невозможностью их индивидуального отражения в программе, отражаются первоначально в учете отчетного периода в составе прочих доходов и расходов, а на отчетную дату указанные разницы подлежат зачислению в состав добавочного капитала на основании бухгалтерских справок.

При прекращении организацией деятельности за пределами Российской Федерации (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату организации в качестве прочих доходов или прочих расходов.

3.11 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.13 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.14 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля медицинскими и фармацевтическими препаратами. Общество оказывает услуги по агентскому договору, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

3.15 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- Общество контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

3.16 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%. Ошибка в бухгалтерском балансе признается существенной, если она приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Отчетность подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

3.17 Изменение учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год были внесены изменения, с 01.01.25 приказом генерального директора №4 от 11.12.2024 учетная политика была приведена в соответствие с нормативными документами в связи с применением ФСБУ 4/2023. С 01.04.2025 г. применяются изменения, внесенные Приказом №6 от 31.03.2025 в связи с применением ФСБУ 28/2023.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Отложенные налоговые активы

По строке 1180 бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы, которые представляет собой следующее:

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1180	Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	20 491	16 428	10 085
	в том числе			
	Резервы сомнительных долгов	-	-	64
	Резерв на оплату отпусков	7 392	6 510	3 552
	Нематериальные активы	-	90	-
	Основные средства	73	97	102
	Материалы	4	5	15
	Резерв на оплату аптечным сетям	1 747	725	1 995
	Резерв на выплату годовой премии	5 136	121	4 339
	Курсовые разницы	770	8 738	18
	Расходы будущих периодов	5 369	142	

4.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года отражена сумма НДС 120 002 тыс. руб., который контрагенты предъявили Обществу при приобретении им товаров (работ, услуг). При этом Общество на конец отчетного периода не приняло указанную сумму к вычету. Так на основании положений п. 2 ст. 173 Налогового кодекса РФ период, в течение которого Общество может воспользоваться правом на вычет сумм НДС, составляет три года после окончания соответствующего налогового периода, в котором у него возникло право на вычет налога. Указанным правом Общество воспользовалось в 2025 году, на 31.12.2025 сумма по строке 1120 составила 835 тыс.руб.

4.3 Финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена сумма 200 000 тыс.руб., которая отражает размещенные депозиты в банке «Экспобанк» на срок более 3 месяцев.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Критерий отнесения финансовых вложений к денежным эквивалентам – это депозиты, размещенные в банках сроком не более, чем на 130 дней.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Расчетные счета	32 247	15 234	29 234
Валютные счета (бел. рубли)	-	-	-
Валютные счета (Евро)	9 063	11 419	96
Валютные счета (каз. тенге)	1 536	222	303
Валютные счета (шв.франки)	-	-	-
Касса	-	-	-
Краткосрочные депозиты	350 000	647 000	1 022 667
Прочие денежные средства	457	743	378
Итого:	393 303	674 618	1 052 678

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по оплате и покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств, (разница между остатком денежных средств на 31.12.24 и на 31.12.25 по данным бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств) отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

4.5 Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Расходы будущих периодов	72	41	779
в том числе			
Расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами	-	-	-
Лицензионные и иные подобные платежи	-	-	-
Расходы на приобретение неисключительных прав на рекламные материалы	-	-	-
Права использования видеороликов и логотипов	8	13	779
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	63	29	-
Денежные документы	-	-	-
Итого:	72	41	779

4.6 Уставный капитал

Единственным участником Общества является Коммандитное общество «Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ» (ФРГ). Уставный капитал Общества в размере 50 000 000 руб. оплачен полностью, первоначально сформирован в 2007 году в размере 18 000 000 рублей и внесен на расчетный счет компании, затем увеличен в 2010 году на 15 000 000 рублей за счет нераспределенной прибыли прошлых лет на основании решений участников общества № 11 от 22.04.2010 года и № 12 от 23.04.2010 года. Увеличен на 17 000 000 руб. в 2012 г. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет на основании решения участника общества № 24 от 20.04.2012 года.

4.7 Добавочный капитал

Движение добавочного капитала представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	Код строки	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Добавочный капитал	1350	-2 863	-5 109	-4 034
в том числе:				
курсовые разницы, связанные с деятельностью за рубежом		-2 863	-5 109	-4 034
Итого:	1350	- 2 863	- 5 109	- 4 034

В соответствии с ПБУ 3/2006 отражены разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, которые определяется на дату совершения операции и отчетную дату и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации.

4.8 Нераспределенная прибыль

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников приняло решение о распределении прибыли 2019 года в сумме:

тыс. руб.

Статья	Сумма
Нераспределенная прибыль прошлых лет на 31.12.24	1 782 632

Статья	Сумма
На выплату дивидендов в 2025 г.	-120 000
Корректировка налога на прибыль за 2024 г.	-791
Чистая прибыль за 2025 год	176 047
Нераспределенная прибыль на 31.12.25	1 837 888

Общее собрание участников утвердило бухгалтерскую отчетность за 2024 г. решением № 65 от 18.04.25. Решением № 64 от 06.01.25 общее собрание участников приняло решение о распределении нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 120 000 тыс. руб.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль	1 837 888	1 782 632	1 795 126
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 661 841	1 674 173	1 421 139
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Промежуточные дивиденды	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	176 047	108 459	373 987
Фонд накопления	-	-	-
Итого:	1 837 888	1 782 632	1 795 126

4.9 Займы, кредиты и прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет непогашенных кредитов и займов.

4.10 Имущество и обязательства учитываемые на забалансовых счетах

В бухгалтерском учете на 31.12.2025 на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражено имущество:

- помещение для использования в качестве аптечного склада, расположенное по адресу Московская область, Истринский р-н, Павло-Слободское с/п, дер. Лешково, стр. 244, общей площадью 205,9 кв. м;
- помещение для использования в качестве архива и серверной, расположенное по адресу Московская область, городской округ Истра, деревня Лешково, владение 246, строение 1 площадью 31,5 кв. м.,
- 6 нежилых помещений, используемых как склады медицинскими представителями,
- помещение для использования в административных целях (офисное помещение), расположенное по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Тимирязева, 42, Павильон 23, офис 109, общей площадью 23 кв. м.

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» по состоянию на 31.12.25 учитываются банковские гарантии и аккредитивы, гарантирующие выплату задолженности покупателей:

Наименование банка	Наименование покупателя	Сумма гарантии/аккредитива
ТБанк	АВЕСТА ФАРМАЦЕВТИКА ООО	50 000 000,00
ПАО «ВТБ»	АВЕСТА ФАРМАЦЕВТИКА ООО	45 000 000,00
ПАО «Сбербанк»	БСС	55 000 000,00
ПАО "Совкомбанк"	ВИТА ЛАЙН ООО	30 000 000,00
Белинвестбанк	Витебское ТПРУП "Фармация"	20 000 000,00

АО "АЛЬФА-БАНК"	ИНТЕРЛЕК ООО	45 000 000,00
Банк ЗЕНИТ	ИНТЕРЛЕК ООО	15 000 000,00
РОСБАНК	СИСТЕМА-К ООО	25 000 000,00
АО «Райффайзенбанк»	ФАРМКОМПЛЕКТ ООО	150 000 000,00

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
2110	Выручка от продаж, в.ч.	3 912 073	3 580 513
	в том числе:		
	Покупные товары	3 911 238	3 578 876
	Выполнение работ	-	-
	Оказание услуг	835	1 637
	Прочие	-	-

Выручка от продажи товаров отражается в бухгалтерской отчетности Общества за минусом всех предоставленных покупателям скидок, бонусов и премий. Общая сумма таких скидок, бонусов и премий за 2024 год – 163 871 тыс.руб., за 2025 год – 147 093 тыс. руб.,

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
2120	Себестоимость продаж, в т.ч.	2 140 295	2 110 111
	Продукция собственного производства	-	-
	Покупные товары	2 140 295	2 110 111
	Выполнение работ	-	-
	Оказание услуг	-	-
	Прочие	-	-
2210	Коммерческие расходы, в т.ч.	1 360 360	1 184 417
	материальные затраты	43 912	44 349
	затраты на оплату труда	269 355	262 608
	отчисления на социальные нужды	53 011	51 328
	амортизация	10 574	9 682
	Прочие затраты, в т.ч.:	983 509	816 450
	расходы на рекламу и маркетинг	704 987	592 872
	складские расходы	129 150	81 949
	командировочные расходы	7 690	7 979
	налоги и сборы	3 135	2 860

	расходы на клиентские отчеты	83 804	77 366
	расходы на ремонт	-	610
	расходы на проведение цикловых совещаний	10 271	12 125
	услуги по внедрению и доработке ПО	3 821	8 963
	расходы на ПО и лицензии	9 015	7 061
	представительские расходы	8 824	6 848
	использование информационных баз	8 686	6 632
	стикерование	761	2 945
	услуги связи, интернет	1 820	1 634
	консультационные и юридические услуги	1 375	1 285
	аудиторские услуги	1 068	1 169
	прочие затраты	9 101	4 152

В связи с тем, что в 2024 и 2025 годах продажа товаров составляет более 99,9% от общей суммы выручки, а также отсутствие вероятности возникновения расходов в незавершенном производстве при деятельности по оказанию посреднических услуг, Обществом принято решение о классификации расходов на управление в качестве коммерческих.

5.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2025 годы представляют собой следующее:

Код строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	тыс. руб.
				За 2024 г. сопоставление
2310	Доходы от участия в других организациях	-	-	-
2320	Проценты к получению	57 864	132 087	132 087
2340	Прочие доходы	60 351	100 418	8 243
	в том числе:			
	доходы от реализации основных средств	-	-	-
	доходы от реализации прочего имущества	139	166	166
	доходы от покупки валюты	1 996	7 752	7 752
	доходы в виде курсовой разницы	54 713	92 176	
	суммы списанной кредиторской задолженности	1	318	318
	иные прочие доходы	3 502	6	6
2310+2320+2340	Итого прочие доходы	118 215	232 505	140 330
2330	Проценты к уплате	203 038	176 422	176 422
	в том числе:			
	проценты по займам и кредитам	-	-	-
	вознаграждение Факторов	203 038	176 422	176 422
2350	Прочие расходы	37 425	150 319	58 144
	в том числе:			
	расходы от реализации МПЗ и иного имущества в т.ч. расходы от реализации металлолома	139	166	166
	расходы от покупки валюты	18 022	16 366	16 366
	материальная помощь	50	150	150
	расходы в виде курсовой разницы		120 909	28 734
	услуги банков	6 399	5 258	5 258
	штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	144	144

Код строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2024 г. сопоставление
	формирование резерва по сомнительным долгам	-	-	-
	списано дебиторской задолженности в связи с прощением долга	-	-	-
	НДС начисленный с безвозмездной реализации	6 229	6 629	6 629
	иные прочие расходы	6 586	697	697
2330+2350	Итого прочие расходы	240 463	326 741	234 566

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы отражаются в развернутом виде. В связи с переходом в 2025 году на ФСБУ 4/2023 согласно которому курсовые разницы в отчете о финансовом результате подлежат свернутому отображению, произведена корректировка данных отчета за 2024 г. для сопоставимого отражения прочих доходов и расходов в отчетности.

5.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из данных налогового учета, скорректированной на суммы, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 113 123 тыс. руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 83 261 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
2411	Текущий налог на прибыль	129 399	73 533
2412	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(15 485)	(9 728)
	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	(4 063)	6 343
	ОНА с резерва на оплату отпусков	(882)	2 958
	ОНА с резерва на оплату аптечным сетям	(1 022)	(1 270)
	ОНА с резерва на выплату годовой премии	(5 015)	(4 218)
	ОНА с курсовых разниц	8 023	8 861
	ОНА с резерва по сомнительным долгам	-	(64)
	Прочие ОНА (амортизация ОС и НМА, отпускные переходящие на 2025 г., и т.д.)	(5 167)	76
	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том	(11 422)	(16 071)
	ОНО с курсовых разниц	(9 335)	(9 436)
	ОНО с амортизации ОС и НМА, и т.д.	(116)	(591)
	ОНО по расходам на маркировку	(1 778)	(5 865)
	Прочее	(193)	(179)
2410	Налог на прибыль	113 123	83 261

Расхождения между расходами бухгалтерского учета и налогового учета возникли в связи с расхождениями в начислении амортизации по нематериальным активам, амортизируемому имуществу и основным средствам, что привело к образованию отложенных налоговых активов и обязательств, расхождениями в порядке учета курсовых разниц, относящихся к деятельности за рубежом, расхождение из-за различного порядка признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В показателях отчета содержатся расчеты со взаимозависимыми лицами за 2025 г.:

Номер Строки	Наименование	Сумма
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 702 025
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2 702 744
	в т.ч. Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ	1 769 418

Расшифровки строк:

№ строки	Наименование	Сумма
4129	прочие платежи	19 424
	в т.ч. выплаты подотчетным лицам	8 812
	прочие налоги	3 514
	услуги банков	7 053
	Прочие	45

2024 г.

Номер Строки	Наименование	Сумма
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 697 633
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2 849 591
	в т.ч. Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ	1 952 140

Расшифровки строк:

№ строки	Наименование	Сумма
4129	прочие платежи	23 400
	в т.ч. выплаты подотчетным лицам	9 835
	прочие налоги	3 070
	услуги банков	4 750
	Платежи по поручению третьих лиц и прочие	5 745

7. Операции со связанными сторонами

ООО «Квайссер Фарма» не имеет Бенефициарных владельцев, определенных в соответствии с п.1.2 Положения ЦБ РФ об идентификации кредитными организациями клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма № 499-П от 15.10.2015.

Полный перечень связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа	Характер отношений		Измене ния в составе связан ных
	за 2025 г.	за 2024 г.	
Наименование связанной стороны			
<i>основное хозяйственное общество (товарищество)</i>			
Коммандитное общество «Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ» (ФРГ)	Контроли рует	Контроли рует	-
HGDF Fjord GmbH (владеет Коммандитным обществом «Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ»)	Контроли рует	Контроли рует	-
Queisser Verwaltungs GmbH (управляющая компания Коммандитного общества «Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ»)	Контроли рует	Контроли рует	-
<i>основной управленческий персонал</i>			
Генеральный директор Общества А.В. Михайлов	Контроли рует	Контроли рует	-

Операции со связанными сторонами за 2024-2025 гг. представляют собой следующее:

тыс. руб.

Группа	Вид операций	Объем операций за период	
		за 2025 г.	за 2024 г.
Наименование связанной стороны			
<i>основное хозяйственное общество (товарищество)</i>			
Коммандитное общество «Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ» (ФРГ)	приобретение товаров, материалов	1 411 647	2 618 037
	выставленные претензии по поставленному товару	6 075	6 080
	продажа услуг по агентскому договору	1 002	1 964
	возмещаемые расходы по агентскому договору	14 308	28 060
	получение займов	-	-
	проценты по полученным займам	-	-
основной управленческий персонал	Заработная плата, премии	28 798	71 472
	Страховые взносы	9 045	11 756

Состояние расчетов между связанными сторонами

2024, тыс. руб.

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	Курсовая разница	На конец отчетного года *
Основное хозяйственное общество (товарищество)						
Коммандитное общество «Квайссер Фарма ГмбХ и Ко. КГ» (ФРГ)	приобретение товаров, материалов	(22 512)	(2 618 037)	1 981 224	(27 519)	(686 844)
	выставленные претензии по поставленному товару	468	(3 639)	6 080	92	3 001

	продажа услуг по агентскому договору	342	1 964	(1 665)	13	654
	возмещаемые расходы по агентскому договору	4 888	28 060	(23 780)	176	9 344

Примечание: * В круглых скобках отражено обязательство по расчетам

2025, тыс. руб.

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	Курсовая разница	На конец отчетного года *
Основное хозяйственное общество (товарищество)						
Коммандитное общество «Квайссер Фарма ГмБХ и Ко. КГ» (ФРГ)	приобретение товаров, материалов	(686 844)	(1 411 647)	1 791 937	(65 352)	(241 201)
	выставленные претензии по поставленному товару	3 001	(6 239)	6 075	98	2 935
	продажа услуг по агентскому договору	654	1 002	(1 065)	(3)	588
	возмещаемые расходы по агентскому договору	9 344	14 308	(15 215)	(42)	8 395

Примечание: * В круглых скобках отражено обязательство по расчетам

Обществом (Покупатель) заключен договор купли-продажи № 4 от 15 января 2008 г. с Коммандитным обществом «Квайссер Фарма ГмБХ и Ко. КГ» (ФРГ) (Продавец). В соответствии с договором Общество приобретает товары в целях их дальнейшей реализации на территории РФ. Покупатель является эксклюзивным дистрибьютором на территории РФ. Поставки по договору осуществляются на условиях СІР «Московская обл., Истринский р-н, д. Лешково, вл. 248, стр 1» (Инкотермс 2010). Срок оплаты каждой поставки по договору – в течение 130 дней с даты оформления инвойса поставщиком. Срок действия договора – до 31 декабря 2028 г.. Просроченная задолженность перед «Квайссер Фарма ГмБХ и Ко. КГ» на 31.12.2025 отсутствует.

Обществом (Агент) заключен агентский договор от 26 мая 2008 г. № 1 с Коммандитным обществом «Квайссер Фарма ГмБХ и Ко. КГ» (ФРГ) (Принципал). В соответствии с договором Агент обязуется за вознаграждение по поручению Принципала осуществлять действия в целях осуществления государственной регистрации и сертификации в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти РФ лекарственных средств, биологически активных добавок к пище, изделий медицинского назначения и др., а также другие действия по поручению Принципала. Валюта договора – евро. Договор заключен на неопределенный срок. Размер агентского вознаграждения устанавливается приложениями к договору, срок оплаты вознаграждения – не позднее 60 календарных дней с момента выставления счета.

8. Информация по сегментам

В связи с тем, что основным видом деятельности Общества в 2024-2025 годах являлась оптовая продажа и составляет более 99,9% от общей суммы выручки нами не производится выделение операционных сегментов.

9. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности курс Евро изменялся.

Решением единственного участника от 19.01.2026 № 67 была утверждена выплата дивидендов за 2020 год в размере 120 миллионов рублей.

10. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства за 2025 год соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Срок исполнения, мес.	Остаток на начало	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец
Оценочные обязательства, в том числе:	за 2025 г.	12	28 711	56 103	(27 714)		57 100
	за 2024 г.	12	49 433	51 915	(72 637)		28 711
резерв на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	12	26 041	23 309	(19 782)	-	29 568
	за 2024 г.	12	17 760	31 070	(22 789)	-	26 041
Резерв на оплату аптечным сетям	за 2025 г.	12	2 185	12 734	(7 932)	-	6 987
	за 2024 г.	12	9 976	(4)	(7 787)	-	2 185
Резерв на выплату годовой премии	за 2025 г.	12	485	20 060	-	-	20 545
	за 2024 г.	12	21 697	(182)	(21 030)	-	485
Из общей суммы оценочных обязательств:							
созданные за счет расходов по обычным видам	за 2025 г.	12	28 711	56 103	(27 714)		57 100
	за 2024 г.	12	49 433	51 915	(72 637)		28 711

Компания считает, что у нее отсутствуют условные обязательства и условные активы, которые в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведут к увеличению или уменьшению экономических выгод организации.

12. Влияние СВО.

На финансово-хозяйственную деятельность компании ситуация с СВО существенного влияния не оказала.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

13. Арбитраж.

По состоянию на 31.12.2025 Общество выступает Ответчиком в деле № А40-109742/2022 о признании надстройки площадью 144,9 кв.м. здания с кадастровым номером 77:02:0024030:1037 по адресу: г. Москва, пер. Октябрьский, д. 8, стр. 1, самовольной постройкой; об обязанности снести надстройку; о признании права собственности отсутствующим и дел № А40-249807/2025 о возложении на ООО «КВАЙССЕР ФАРМА» обязанности по устранению угрозы жизни и здоровью неопределенного круга лиц в связи с аварийным состоянием нежилого трехэтажного здания с адресным ориентиром: г. Москва, пер. Октябрьский, д. 8, стр. 1 площадью 711,1 кв. м с кадастровым номером 77:02:0024030:1037, путём осуществления восстановительных работ либо сноса в течение 2 месяцев с момента вступления решения суда в законную силу, Обязать ООО «КВАЙССЕР ФАРМА» провести мероприятия по снятию нежилых зданий с государственного кадастрового учета в случае их сноса и по прекращению права собственности ООО «КВАЙССЕР ФАРМА» на нежилое трехэтажное здание с адресным ориентиром: г. Москва, пер. Октябрьский, д. 8, стр. 1 площадью 711,1 кв. м с кадастровым номером 77:02:0024030:1037. Суммы исков – 0 рублей.

26 января 2026 г.

Генеральный директор ООО «Квайссер Фарма»

Михайлов А.В.