

Пояснения к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СпецФармЛогистик» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения

Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «СпецФармЛогистик».

Юридический адрес: 141006, Московская область, г Мытищи, Волковское ш, влд. 5а стр. 1, скл. 105 зона 5Д.

Фактический адрес: 141006, Московская область, г Мытищи, Волковское ш, влд. 5а стр. 1, скл. 105 зона 5Д.

Общество зарегистрировано 22.02.2024 г. Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Мытищи Московской области за основным регистрационным номером (ОГРН) 1245000026479.

ИНН 5029284114 КПП 502901001

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., 100% долей Общества принадлежат АО "ОТИСИФАРМ".

Права участника определены ст.8 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор:

- Кокин Юрий Александрович – с 01.08.2025 г. по настоящее время.
- Сидоров Вячеслав Борисович – с 28.08.2024 г. по 31.07.2025 г.

Коллегиальный исполнительный орган Обществом не предусмотрен.

На дату составления отчетности Общество не имеет лицензий.

Лицензия №Л042-00110-77/01259354 от 20.06.2024 г. на осуществление фармацевтической деятельности прекратила своё действие 17.11.2025 г.

Основные виды деятельности:

ОКВЭД	Наименование
46.46	Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Видами деятельности Общества, осуществляемыми в 2025 году, являлись торговля лекарственными средствами.

Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. дочерних и зависимых обществ нет.

Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	8

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

2.2 Изменения и дополнения учетной политики

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется организацией, обслуживающей Общество по договору по ведению бухгалтерского и налогового учета. Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы «1С: Комплексная автоматизация».

2.4 Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация ТМЦ проводилась по состоянию на 31.12.2025 г.

Инвентаризация других активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2025 г.

2.5 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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.

2.6 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из срока действия прав на данный НМА и ожидаемого периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания, амортизация начисляется линейным способом.

Организация раскрывает предусмотренную МСФО (IAS) 36 информацию об обесценении нематериальных активов, при наличии.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.7 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС 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.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

2.8 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

2.9 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В последующем финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При наличии условий обесценения организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

2.10 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией ФИФО.

Из совокупных норм ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», резервы под снижение стоимости запасов, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи.

2.11 Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

2.12 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капвложений в нематериальные активы и/или основные средства, отражаются в составе строки прочих внеоборотных активах бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

НДС по авансам, выданным в связи с осуществлением капвложений в нематериальные активы и/или основные средства отражается в составе строки прочие оборотные активы бухгалтерского баланса.

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.

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 консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

2.13 Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

2.14 Кредиты и займы

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

2.15 Целевое финансирование и государственная помощь

В 2024-2025 гг. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- прочие оценочные обязательства при одновременном выполнении следующих условий:
 - 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
 - уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
 - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.17 Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду, классифицируются как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Арендованное имущество» в группе статей «Основные средства».

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости и погашается посредством амортизации линейным методом в течении срока аренды (если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то, предполагаемого срока полезного использования).

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования будущих арендных платежей, на ставку, по которой общество привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (информация берется с сайта https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat «Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций»).

Величина обязательства по аренде после признания, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость ППА и обязательства по аренде пересматриваются при изменении условий договора и величины арендных платежей. Изменение величины обязательства относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды (срок не более 12 мес.) и предметам аренды рыночной стоимостью менее 300 тыс. рублей, при условии, что договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Арендатору. Арендные платежи учитывает в качестве расхода периода, равномерно в течении срока аренды.

Арендованные основные средства отражаются в бухгалтерском учете за балансом в

оценке, предоставленной арендодателем. Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Общество, выступая Арендодателем, на дату начала аренды, при неоперационной (финансовой) аренде, признает актив в качестве инвестиции в аренду (ИВА).

ИВА признается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость ИВА определяется путем дисконтирования суммы причитающихся будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды на процентную ставку, при использовании которой, приведенная стоимость ИВА на дату предоставления предмета аренды, равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость ИВА, после даты предоставления предмета аренды, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость ИВА проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты.

Общество квалифицирует предмет аренды в качестве операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом пользования на предмет аренды, не переходят арендатору (срок аренды существенно меньше СПИ объекта аренды, приведенная стоимость будущих арендных платежей значительно ниже справедливой стоимости предмета аренды). При этом, арендные платежи признаются в качестве дохода периода, равномерно в течении срока аренды.

У Общества выступающего в качестве Арендодателя финансовой аренды не возникает.

2.18 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.19 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете в течение 5 лет.

2.20 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, выданных производится исходя из условий договора.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, полученных производится исходя из условий договора.

2.21 Порядок формирования доходов

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений. Выручка признается методом начисления.

Доходы от обычных видов деятельности уменьшаются на сумму финансовых скидок (премий), предоставленных покупателям за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.).

Финансовые скидки (премии), предоставленные покупателям, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.

Общество признает прочими доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах зачитываются следующие показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими фактами хозяйственной жизни:

- положительные и отрицательные курсовые разницы, положительные и отрицательные результаты от купли-продажи валют;
- создание и восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- доходы и расходы от выбытия основных средств;
- доходы и расходы от выбытия нематериальных активов;
- доходы и расходы от выбытия сырья, материалов и других аналогичных ценностей;
- доходы и расходы от выбытия прочего имущества;
- доходы и расходы от реализации прочих имущественных прав;
- доходы и расходы по договорам цессии, уступки прав;
- доходы и расходы по возвратам готовой продукции от покупателей прошлых лет;
- доходы и расходы от реализации прочих услуг.

2.22 Порядок формирования расходов

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Управленческие расходы ввиду специфики деятельности из состава коммерческих расходов не выделяются

К расходам по обычным видам деятельности относятся себестоимость продаж по видам деятельности, перечисленным в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений, а также коммерческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности уменьшаются на финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) полученные от поставщиков отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

2.23 Отложенные налоги

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расчеты по ПБУ 18/02 ведутся балансовым методом.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.24 Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

2.25 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 или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2024 г. сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сравнительные данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5
Программы для ЭВМ	24	Линейный	60	Линейный

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. НМА проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». НМА, подлежащие обесценению, отсутствуют.

Движение НМА приведено в таблице ниже:

Нематериальные активы
Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	133	(7)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	133	(33)
	За 2024 г.	-	-	133	-	-	(7)	-	-	-	-	-	133	(7)
в том числе: Программы для ЭВМ	За 2025 г.	133	(7)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	133	(33)
	За 2024 г.	-	-	133	-	-	(7)	-	-	-	-	-	133	(7)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	100	127	-
в том числе:			
Программы для ЭВМ	100	127	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, -	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	133	-	-	-	(133)	-
в том числе:									
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	133	-	-	-	(133)	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4.2 Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

4.3 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

4.4 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024
1	Лицензии на ПО	4	-
2	Оценочные обязательства	10	59
	ИТОГО	14	59

4.5 Прочие внеоборотные активы

	31.12.2025г.	31.12.2024 г.
Лицензионное программное обеспечение (период списания не превышает 12 месяцев) (тыс. руб.)	-	183

4.6 Запасы

	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Сырье и материалы (малоценные основные средства)	170	-
Товары	-	525 384

Движение Запасов приведено в таблице ниже:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	525 384	-	260 601	(785 815)	-	-	X	X	170	-
	За 2024 г.	-	-	2 332 699	(1 807 315)	-	-	X	X	525 384	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	215	(45)	-	-	-	-	170	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	525 384	-	260 386	(785 770)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 332 699	(1 807 315)	-	-	-	-	525 384	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4.7 Дебиторская задолженность

Движение Дебиторской задолженности приведено в таблице ниже:

Дебиторская задолженность Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 034 825	-	80 607	-	(2 034 414)	-	-	-	81 018	-
	За 2024 г.	-	-	2 034 825	-	-	-	-	-	2 034 825	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	299	-	13	-	(297)	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	-	-	299	-	-	-	-	-	299	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 034 107	-	-	-	(2 034 107)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 034 107	-	-	-	-	-	2 034 107	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	60 444	-	-	-	-	-	60 444	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	173	-	-	-	-	-	173	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	107	-	-	-	-	-	107	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	409	-	19 869	-	-	-	-	-	20 278	-
	За 2024 г.	-	-	409	-	-	-	-	-	409	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Итого	За 2025 г.	2 034 825	-	80 607	-	(2 034 414)	-	-	X	81 018	-
	За 2024 г.	-	-	2 034 825	-	-	-	-	X	2 034 825	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам не создавался и не восстанавливался в отчетном периоде.

4.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

4.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Денежные средства на счетах в руб.	151	497
Денежные средства на депозите	21 800	32 000
ИТОГО	21 951	32 497

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	21 428	3 124
Платежи по косвенным налогам		-	3 124
Проценты полученные		21 428	
Прочие платежи	4129	(19 912)	(92)
Услуги банка и факторинга		(14 957)	(92)
Госпошлина		(50)	
Платежи по косвенным налогам		(4 904)	

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется: Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Косвенный метод применяется для следующих статей отчета о движении денежных средств

4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг

4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги

4129 Прочие платежи

4.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ВСЕГО	103 166	52 326
в том числе:		
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	50 840	52 326
Нераспределенная прибыль прошлых лет	52 326	-

4.11 Заемные средства

Движение Заемных обязательств приведено в таблице в составе пояснения 4.13.

4.12 Отложенные налоговые обязательства

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

4.13 Кредиторская задолженность

Движение Кредиторской задолженности приведено в таблице ниже:

Обязательства								
Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	8 000 -	- 8 000	- -	(8 000) -	- -	- -	- 8 000
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	8 000 -	- 8 000	- -	(8 000) -	- -	- -	- 8 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 591 380 -	12 2 591 380	- -	(2 591 356) -	- -	- -	36 2 591 380
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 564 672 -	12 2 564 672	- -	(2 564 672) -	- -	- -	12 2 564 672
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	13 126 -	- 13 126	- -	(13 126) -	- -	- -	- 13 126
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	13 174 -	- 13 174	- -	(13 174) -	- -	- -	- 13 174
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	409 -	- 409	- -	(385) -	- -	- -	24 409
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 599 380 -	12 2 599 380	- -	(2 599 356) -	- -	X X	36 2 599 380

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

4.14 Оценочные обязательства

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков и его изменение приведено в таблице ниже:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	236	833	885	143	41
	За 2024 г.	-	259	21	2	236
В том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	236	833	885	143	41
	За 2024 г.	-	259	21	2	236

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

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), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи товаров	2111	861 765	1 886 634
Скидки выданные	2113	(38 549)	(-)
Итого выручка		823 216	1 886 634

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость проданных товаров	2121	(785 700)	(1 807 315)
Скидки полученные	2123	66 119	2 736
Итого себестоимость продаж		(719 581)	(1 804 579)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда, в том числе	29 096	8 845
Страховые взносы	4 337	1 548
Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества	1 816	740
Расходы на консультационно – информационные услуги	659	636
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	27	7
Расходы на программное обеспечение	307	48
Транспортно-заготовительные расходы	8 209	6 756
Прочие расходы	141	24
Итого коммерческие расходы	40 255	17 056

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	719 636	1 804 579
Затраты на оплату труда	24 758	7 297
Отчисления на социальные нужды	4 337	1 548
Амортизация	27	7
Прочие затраты	11 077	8 205
Итого по элементам	759 836	1 821 635
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	759 836	1 821 635

5.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Прочие доходы	156	2
1.1.	Излишки выявленные в результате инвентаризации	13	-
1.2.	Восстановление оценочных резервов	143	2
2.	Прочие расходы	(17 174)	(67)
2.1.	Комиссия банка и по договору факторинга	(17 144)	(66)
2.2.	Возврат товара отгруженных в прошлом году	(11)	-
2.3.	Услуги нотариуса	(17)	-
2.4.	Штрафы, пени	(2)	(1)

Прочих доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, за 2024 г. отсутствуют, за 2025 г. представляют следующие:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Уступка права требования долга	2340	2 286 275	(2 286 275)	-

5.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного

налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, с учетом уточненной декларации за предыдущий период.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	67 791	65 393
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(16 948)	(13 079)
Постоянный налоговый расход (доход)	(3)	-
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(45)	(59)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(16 906)	(13 126)
Отложенный налог	(45)	59
Налог на прибыль	(16 951)	(13 067)

6. Прочие пояснения

6.1 Информация по прекращаемой деятельности

Во втором полугодии 2025 года Общество фактически прекратило осуществление деятельности по оптовой торговле фармацевтической продукцией и иной деятельности не осуществляло.

Вместе с тем, в 2026 году Общество планируется ликвидировать. Общество применило следующие правила для составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из того, что у Общества не соблюдается принцип непрерывности деятельности в будущем.

1. Ввиду отсутствия на 31.12.2025 долгосрочных активов и обязательств корректировок оценки таких активов и обязательств не потребовалось;
2. Краткосрочные активы и обязательства оценены с учетом их погашения до даты ликвидации;
3. Дополнительных требований кредиторов, в связи с предстоящей ликвидацией не ожидается;
4. Дополнительных выплат работнику Общества в связи с досрочным прекращением трудового договора не ожидается

6.2 Связанные стороны

На 31.12.2025 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В). В 2025 году не имели место операции;
- два бенефициарных владельца (В);
- сто пять Обществ, относящихся к другим связанным сторонам (С). В 2025 году имели место операции с двумя Обществами;
- один человек входящих в состав Основного управленческого персонала (В);

В 2025 году имели место операции с двумя Обществами, относящимися к связанным сторонам.

На 31.12.2024 г. в составе связанных сторон:

- один бенефициарный владелец (В), входящий в состав управленческого персонала (В);
- одно Общество, относящееся к другим связанным сторонам(В).

В 2024 году не имели место операции со связанным сторонам.

Характер отношений:

A* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

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

Вид операций	Задолженность на 31.12.2024 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Признание доходов / поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Задолженность на 31.12.2025 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
<i>Другие связанные стороны</i>								
Прочие расходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	-	(56)	44		(12)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Уступка права требования	-	(1 616 604)	1 676 998	-	60 394	денежные средства/в течение 12 мес.		
Реализация товара	-	(155 779)	155 779	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		

6.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	1 471	317
	В т.ч.		
	Начисления	1 216	257
	страховые сборы	255	60

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В состав управленческого персонала так же включены заместители генерального директора по направлениям.

Займы Членам Совета Директоров не предоставлялись.

6.4 Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является закупка и реализация лекарственных препаратов. Активы Общества размещены на территории Российской Федерации. Исходя из организационной и управленческой структуры Общества информация по сегментам не выделяется.

6.5 События после отчетной даты

События после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность подлежащих раскрытию или отражению в отчетность отсутствуют.

6.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует, и утверждает

политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, значительных правовых рисков, связанных с основной деятельностью, не имеется. На деятельность Общества, однако, могут влиять риски, установленные в сфере общего правового регулирования хозяйствующих субъектов, такие как:

- изменение валютного регулирования;
- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Однако, риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в связи с осуществлением деятельности с иностранными контрагентами. В случае нововведений Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с нововведениями иностранного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Налоговые органы в последнее время часто занимают более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов, и как следствие, могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. С целью снятия либо минимизации указанных доначислений, Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством, будет реализовано право на судебную защиту. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений и подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

К рискам, связанным с зарубежной деятельностью Общества, относятся нестабильная политическая и социально-экономическая ситуация, локальные вооруженные конфликты,

эпидемии, отсутствие необходимой инфраструктуры в странах присутствия. Вероятность наступления таких рисков оценивается, как средняя.

Факторами, которые могут привести к ухудшению положения всей экономики стран и регионов, где осуществляют свою деятельность Общество, являются политическая и экономическая ситуация, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия.

Большинство таких рисков находятся вне контроля Общества ввиду их глобального масштаба. Ввиду многовариантности потенциально возможных событий, заблаговременное определение предполагаемых действий Общества при наступлении какого-либо риска не представляется возможным. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов).

Общество прилагает значительные усилия по формированию положительного имиджа у клиентов и общественности путем информационной прозрачности.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Финансовые риски

Финансовые риски Общество подразделяет на рыночные риски (изменения рыночных параметров), кредитные риски и риски ликвидности.

Риск изменения процентных ставок

Общество считает, что риск изменения процентных ставок является не существенным для деятельности Общества, в связи с отсутствием заемных денежных инструментов.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество не оказывает и не приобретает услуги, номинированные в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Общество поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме. Общество осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Общество на ежедневной основе осуществляет процедуры планирования и контроля движения денежных средств.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Продажи покупателям осуществляются в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Общество осуществляет ежедневный мониторинг продаж и состояния дебиторской задолженности используя надлежащие процедуры внутреннего контроля.

6.7 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. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять 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. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. 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.

Генеральный директор

Кокин Ю.А.

27 февраля 2026 г.