ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ФАРМФОРВАРД»

ЗА 2025 ГОД

(Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фармфорвард» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации).

PHARM FORWARD

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5

1. Основа составления 6
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 7
3. Нематериальные активы 7
4. Основные средства и права пользования активами 8
5. Запасы и долгосрочные активы к продаже 11
6. Расходы будущих периодов 12
7. Дебиторская задолженность 13
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 14
9. Уставный капитал 14
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 15
11. Признание доходов 15
12. Признание расходов 16
13. Расходы по займам, кредитам и ценным бумагам 16

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 18

14. Нематериальные активы 18
15. Основные средства и права пользования активами. 18
16. Запасы и долгосрочные активы к продаже 19
17. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 20
18. Дебиторская задолженность 21
19. Денежные средства и денежные эквиваленты 21
20. Прочие внеоборотные и оборотные активы 22
21. Уставный капитал 22
22. Кредиты и займы. Размещение ценных бумаг (выпуск облигаций) 22
23. Кредиторская задолженность (обязательства) 23
24. Оценочные обязательства и условные обязательства 23
25. Налог на прибыль Общества 24
26. Порядок раскрытия существенных показателей в отчете о финансовых результатах 25
27. Вознаграждения основному управленческому персоналу 26
28. Связанные стороны 26
29. Информация о судебных разбирательствах 27
30. События после отчетной даты 27
31. Информация о рисках хозяйственной деятельности 27
32. Прекращенная деятельность 29
33. Непрерывность деятельности 29

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. 30

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество с ограниченной ответственностью «Фармфорвард» (далее по тексту - Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица по законодательству Российской Федерации 13 мая 2013 года (ОГРН 1137154016120 ИНН 7106526780).

Адрес юридического лица:
121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, дом 1, этаж 13, помещение I, комната 23.
Состоит на учете в ИНФС № 30 по г. Москве, присвоен КПП 773001001.

Основной вид деятельности Общества – 46.46.1. Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Общество имеет бессрочную лицензию на осуществление фармацевтической деятельности: Л042-00110-77/00262186 от 13.08.2020 г.

Общество имеет филиал, расположенный по адресу:

- Филиал (офис): 630132, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Красноярская, д.35, офис 1305.
  Зарегистрирован 19.10.2021 г. и состоит на учете в Межрайонной ИФНС №22 по Новосибирской области, присвоен КПП 540743001.

Филиал не выделен на отдельный баланс, не имеет расчетного и иных счетов в банках и действует в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Уставом Общества.

Общество имеет обособленные подразделения, расположенные по адресу:

- Обособленное подразделение (склад): 109428, г. Москва, Рязанский пр-кт, 16, 2.
  Зарегистрировано 25.01.2019 года и состоит на учете в ИФНС России №21 по г. Москве, присвоен КПП 772145001.

- Обособленное подразделение (офисное помещение на складе ОХ): 108820, г. Москва, п. Мосрентген, ул. Героя России Соломатина, д.6, к.6, помещ. 23.
  Зарегистрировано 07.04.2025 года и состоит на учете в МИФНС №51 по г. Москве, присвоен КПП 775145002.

- Обособленное подразделение (офисное пространство): 117587, г. Москва, Днепропетровская ул., д. 2, помещ. 556,558,560.
  Зарегистрировано 01.11.2025 года и состоит на учете в ИФНС №26 по г. Москве, присвоен КПП 772645001.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного и иных счетов в банках и действуют в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Уставом Общества.

В мае 2025 года было закрыто обособленное подразделение (склад) КПП 775145001, находящееся по адресу: 108811, г. Москва, Московский п., Ульяновского лесопарка п., 1.

Среднесписочная численность персонала Общества составила:

на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
203	181	154

Единственный участник Общества - Чижиков Алексей Алексеевич (100% доли в уставном капитале)

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Общества – Чижиков Алексей Алексеевич.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации. Значения показателей представлены в тысячах рублей. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена на бумажном носителе и подписана генеральным директором Общества - Чижиковым Алексеем Алексеевичем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит утверждению единственным участником Общества. Срок утверждения с 01 марта 2026 года по 30 апреля 2026 года.

Общество применяет общий режим налогообложения (ОСНО).

Аудитором Общества на 2025 год является ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» (ОГРН 1027700313464 ИНН 7707124860).

Адрес юридического лица:
105094, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, наб. Семеновская, д. 2/1, стр. 1, помещ.1/10.
Номер телефона и адрес электронной почты: +7 (495) 780-20-04, https://interconaudit.ru/.

Между ООО «Фармфорвард» и ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» заключен договор №1899-А/ОФ/25(А) об оказании аудиторских услуг от 26.09.2025 года. Общая стоимость аудита по договору составляет 495 000 (Четыреста девяносто пять тысяч) рублей 00 копеек, НДС не облагается.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также другими федеральными стандартами бухгалтерского учета, нормативными актами, действующими в Российской Федерации.

Учетная политика, применяемая в 2025 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2024 году. В учетную политику Общества на 2025 год были внесены изменения в связи с началом применения с 01.01.2025 года нового стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. №157н и с началом применения с 01.04.2025 года нового стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Министерством финансов Российской Федерации приказом от 13.01.2023 №4н.

Учетная политика Общества в целях полного и достоверного отражения финансово-хозяйственной деятельности Общества, сформирована на основе следующих основных допущений:

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от финансово-хозяйственной ситуации и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Утвержденная учетная политика едина для всех структурных подразделений Общества и направлена на обеспечение:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов финансово-хозяйственной деятельности (требования полноты);
- своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создание скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из правовой формы, но и экономического содержания фактов и условий хозяйствования, не противоречащих действующему законодательству (требование приоритета содержания перед формой);

- тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам на счетах синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий финансово-хозяйственной деятельности (требование рациональности).

Принятые при формировании учетной политики Общества существенные способы ведения бухгалтерского учета (существенные аспекты учетной политики Общества) раскрыты ниже в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее по тексту – Пояснения).

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на 2026 год.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из федеральных стандартов бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.
При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующего законодательства Российской Федерации. Включает показатели деятельности всех подразделений и филиала.

Общество составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые Обществом, утверждены на основе образцов, представленных в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский учет базируется на использовании автоматизированной системы обработки учетных данных с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия и 1С: Управление торговлей, расчет заработной платы осуществляется в бухгалтерской программе 1С: Зарплата и управление персоналом.

Разработчиком ПО внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию, состав или удалять отдельные строки форм отчетности.
В том случае, когда в отчетном периоде отсутствует информация для заполнения строк, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, не производятся ручные манипуляции по удалению таких строк форм отчетности. Для обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации. Бухгалтерский учет всех элементов бухучета, кроме исчисления налогов, осуществлять в рублях и копейках, расчет налогов и сборов производится и перечисляется в рублях, за исключением налогов и сборов, которые исчисляются в рублях и копейках в соответствии с законодательством.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые отражены по балансовой стоимости. Отчетным периодом считается год с 1 января по 31 декабря включительно.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы (далее по тексту - НМА)

Объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость более 100 000 рублей.

Если 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. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».
При признании в бухгалтерском учете объекты НМА принимаются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока, в течение которого организация планирует использовать объект в своей деятельности.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с момента его списания с бухгалтерского учета.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Амортизация таких НМА начинается начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

4. Основные средства и права пользования активами

Основные средства (далее по тексту - ОС)

В составе ОС учитываются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:
- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способные приносить организации экономические выгоды в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 рублей.

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.

Объекты ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доставку и установку, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация по ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется *линейным способом*.

В соответствии с п.33 ФСБУ 6/2020 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.

Признание объекта ОС и любого первоначально признанного значительного компонента объекта ОС прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации ОС (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Переоценка основных средств не производится.

Права пользования активами (далее по тексту – ППА)

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 г. N 208н.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество

признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, которые Общество могло бы получить.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

ППА отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".
ППА отражается в бухгалтерском балансе по строке 1151 «Права пользования активами» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в составе строки 1150 «Основные средства».

5. Запасы и долгосрочные активы к продаже

Запасы

Запасами Общество считает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются:
- уплаченные или подлежащие уплате поставщику при приобретении запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых компании, вне зависимости от формы их предоставления, но если уверены в их получении от поставщиков (если уверенности в получении преференций нет, то они не учитываются в себестоимости запасов);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением запасов оценочного обязательства по утилизации запасов;
- связанные с приобретением запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением запасов.

При реализации или ином выбытии запасов, их списание производится по себестоимости каждой единицы.

Общество применяет п.2 ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество создает и корректирует резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности) по каждой единице запасов.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат (дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» кредит счета 14 «Резерв под обесценение запасов»), на которые списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. Если чистая стоимость продажи

запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода (сторно дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» кредит счета 14 «Резерв под обесценение запасов»).

Долгосрочные активы к продаже (далее по тексту – ДАП)

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. ДАП учитываются в составе оборотных активов на счетах учета 41 «Товары».

Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете ДАП оцениваются по стоимости принятия ДАП к учету. В дальнейшем ДАП оценивают в порядке, установленном для запасов. В случае снижения стоимости ДАП на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с ДАП (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах в строке 2340 «Прочие доходы» или 2350 «Прочие расходы», а если Общество продает ДАП в рамках основных и дополнительных видов деятельности, то прибыль (убыток) от его продажи отражается как финансовый результат по обычной деятельности и отражается в отчете о финансовых результатах в строке 2110 «Выручка», а себестоимость ДАП в строке 2120 «Себестоимость продаж».

6. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные или краткосрочные обязательства, в зависимости от продолжительности периода, к которому они относятся. Долгосрочные активы отражаются в разделе I «Прочие внеоборотные активы», а краткосрочные активы в разделе II «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся банковские гарантии.

Деятельность Общества в отношении поставляемых в рамках государственных и муниципальных контрактов лекарственных средств регулируется Федеральным Законом от 12.04.2010 г. N61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств"; Федеральным Законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и Федеральным законом от 18.06.2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц". В качестве обеспечения выполнения своих обязательств Общество обязано предоставлять банковские гарантии. Согласно Федеральному закону №44-ФЗ банковская гарантия - один из вариантов обеспечения выполнения обязательств, которые предусматривает закон № 368 ГК РФ.

Получение банковской гарантии является обязательным условием деятельности Общества. Расходы на её получение включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией, и учитываются первоначально на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим отнесением расходов на счет 44.01 «Расходы на продажу» исходя из срока действия банковской гарантии и пропорционально календарным дням в месяце списания.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, в бухгалтерском балансе показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы

присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в составе «Прочих поступлений» или «Прочих платежей» от текущей деятельности.

Арендные платежи (у арендатора) в части начисленных процентов, относятся к денежным потокам от текущих операций и отражаются в строке 4125 «Арендные платежи в части начисленных процентов».

Арендные платежи (у арендатора) по долгосрочным договорам по основному обязательству, относятся к денежным потокам от финансовых операций и отражаются в строке 4324 «Арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству».

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт оценочное обязательство по предстоящей оплате по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Признание доходов

Выручка от продажи товара, оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В отчете о финансовом результате выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, а также за минусом всех премий (бонусов, кредит нот), предоставленных Обществом покупателям (заказчикам) согласно договору. При этом учтены все премии (бонусы, кредит ноты), независимо от формы предоставления их.

В составе прочих доходов учтены доходы, не включаемые в состав выручки:
- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от сдачи в аренду складского оборудования;
- доходы от сдачи в аренду транспортных средств;
- премии, бонусы, кредит ноты за прошлые периоды;
- возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде
- курсовые разницы;
- результат от продажи (покупки) иностранной валюты;
- расходы на банковские услуги;
- штрафы, пени и неустойки по договорам к получению;
- прочие доходы – по мере (образования) выявления.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг.
В отчете о финансовом результате себестоимость продаж отражается за минусом налога на добавленную стоимость, а также за минусом всех премий (бонусов, кредит нот), предоставленных Обществу поставщиками согласно договору. При этом учтены все премии (бонусы, кредит ноты), независимо от формы предоставления их.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно последним числом месяца накопленные суммы списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 и ежемесячно последним числом месяца накопленные суммы списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются расходы, не включенные в управленческие и коммерческие расходы:

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- проценты к уплате;
- расходы на услуги банков;
- премии (бонусы, кредит ноты), предоставленные коммерческим покупателям (за прошлые периоды);
- благотворительность;
- утилизация;
- прочие расходы - по мере (образования) выявления

13. Расходы по займам, кредитам и ценным бумагам

Основная сумма обязательства по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Признание процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с условиями договоров равномерно в том периоде, к которому они относятся - на конец каждого отчетного месяца.

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

Привлечение заемных средств путем выпуска и размещения облигаций отражаются в бухгалтерском учете обособленно от суммы обязательства по полученным займам и кредитам и отражаются на счетах учета «Краткосрочные долговые ценные бумаги» (если

срок обращения (погашения) облигаций не более 12 месяцев) и «Долгосрочные долговые ценные бумаги» (если срок обращения (погашения) облигаций свыше 12 месяцев).

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты, дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

14. Нематериальные активы

Информация об нематериальных активах, приведена в разделе 3 «Нематериальные активы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год.

Отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности авансов, выданных поставщикам нематериальных активов, отражаются обособленно и показываются в бухгалтерском балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены. Предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1110 «Нематериальные активы» и в табличных пояснениях 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе была проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов были проанализированы ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов – было выявлено, что отсутствует необходимость корректировки.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов была признана равной «0» так как Общество не ожидаете поступлений от выбытия нематериальных активов по окончании срока полезного использования.

Общество произвело анализ признаков обесценения нематериальных активов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения нематериальных активов не установлены и за 2025 год не требуется признания дополнительного обесценения нематериальных активов.

15. Основные средства и права пользования активами

Информация об основных средствах, включая права пользования активом и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 4 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности авансов, выданных поставщикам основных средств, отражаются обособленно и показываются в бухгалтерском балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены. Предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории основные средства отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» и в табличных пояснениях 4.1. «Наличие и движение основных средств».

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены.
Общество производит оценку обязательств по дисконтированной стоимости только в случаях, прямо поименованных в действующем законодательстве по бухгалтерскому учету и отраженных в настоящей Учетной политике. В остальных случаях используются номинальные величины для бухгалтерских оценок активов и обязательств.
Доходы и расходы от выбытия ОС отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.
Процентная ставка для целей расчета дисконтированной стоимости определяется и утверждается руководством Общества.

Обществом организован учет полученных по договорам аренды нежилых помещений и лизинга (аренда) транспортных средств на счете 01.03 «Арендованные основные средства» и отражены в бухгалтерском балансе во внеоборотных активах в строке 1151 «Права пользования активами»).

Расшифровка строки 1151 «Права пользования активами»

в тыс.руб.

Права пользования активами	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Транспортные средства (автомобили легковые)	0	0	2 751
Офисные помещения	39 059	61 458	78 322
Нежилые помещения	827	1 300	1 772
Складские помещения	19 296	29 565	13 200
ИТОГО	59 182	92 323	96 045

Наличие и движение прав пользования активами приведены в разделе 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

16. Запасы и долгосрочные активы к продаже

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 6 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.
Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.
Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате продажи, списания товаров с истекшим сроком годности, безвозмездной передачи или иного выбытия.

Общество создает и корректирует резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности) по каждой единице запасов.

На сумму снижения стоимости запасов создан резерв под обесценение запасов.

в тыс.руб.

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
5 704	3 123	3 975

Отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности авансов, выданных поставщикам запасов отражаются обособленно и показываются в бухгалтерском балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены. Предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасы отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» и в табличных пояснениях 6.1. «Наличие и движение запасов».

Договор залога №380H00LSBMF/ДЗ1 от «23» октября 2023 г. заключенным между Кредитором (Публичное акционерное общество «Сбербанк Росси) и Заемщиком (ООО «Фармфорвард») в обеспечение кредитных обязательств был расторгнут 01.04.2025 года, в связи с полным погашением обязательств.

На 31.12.2025 года запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже, переклассифицируются в долгосрочные активы к продаже. Обществом организован учет долгосрочных активов к продаже на счете 41.01 «Товары на складах» и отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже и в табличных пояснениях 6.1. «Наличие и движение запасов».

На 31.12.2025 г. долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

17. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

Информация о непредъявленном НДС к вычету отражена в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» бухгалтерского баланса.

Расшифровка строки 1220 «Налог на добавленную стоимость»

в тыс.руб.

Наименование НДС	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
НДС при приобретении ОС	26	34	135
НДС по приобретенным НМА	6 486	-	-
НДС по приобретенным МПЗ	76 304	544 535	491 655
НДС по приобретенным услугам	4 638	2 529	1 586
ИТОГО	**87 454**	**547 098**	**493 376**

В 2025 году был заявлен к возмещению из бюджета в сумме - 413 222 тыс. рублей, в заявительном порядке в сумме 380 000 тыс. рублей.

18. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность в строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительной задолженности:

в тыс.руб.

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
80 666	122 508	56 219

19. Денежные средства и денежные эквиваленты

Обществом размещаются краткосрочные депозиты и по состоянию на 31.12.2025г. размещены краткосрочные депозиты в сумме 52 000 тыс. рублей в банке АКБ «НРБанк» (АО) (на 31.12.2024 г. – в сумме 311 500 тыс. рублей в ПАО КБ «УБРИР»).

Краткосрочные депозиты отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	73 754	298 286	29 768
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	1 986	0
Средства на депозитных счетах в рублях	52 000	311 500	0
Средства на депозитных счетах в валюте	0	0	0
ИТОГО	125 754	611 772	29 68

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженных в иностранной валюте, подлежащих

оплате в иностранной валюте или в рублях, отнесены на финансовые результаты, как прочие доходы или расходы.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются свернуто.

На отчетную дату обязательства и денежные средства в иностранной валюте отсутствуют.

20. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Расходы будущих периодов исходя из срока действия отражаются в бухгалтерском балансе по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы».

Прочие внеоборотные и оборотные активы списывают в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов в составе прочих внеоборотных активов представляют собой банковские гарантии со сроком действия более 12 месяцев.

Расходы будущих периодов в составе прочих оборотных активов представляют собой банковские гарантии со сроком действия менее 12 месяцев.

21. Уставный капитал

В 2025 году изменения в уставный капитал не вносились.

Уставный капитал Общества:

в тыс. рублях

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
51 407	51 407	51 407

22. Кредиты и займы. Размещение ценных бумаг (выпуск облигаций)

Информация о движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов приведена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество в составе долгосрочных обязательств в строке бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства» имеет задолженность по полученным кредитам, срок которых на отчетную дату более 12 месяцев.

Общество в составе краткосрочных обязательств в строке бухгалтерского баланса 1510 «Заемные средства» имеет задолженность по полученным кредитам, срок погашения которых 12 месяцев и менее.

в тыс. рублях

Наименование	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	Кратко-срочные заемные средства (строка 1510)	Долго-срочные заемные средства (строка 1410)	Кратко-срочные заемные средства (строка 1510)	Долго-срочные заемные средства (строка 1410)	Кратко-срочные заемные средства (строка 1510)	Долго-срочные заемные средства (строка 1410)
Кредиты банков	1 173 383	2 705 852	1 049 664	2 435 730	947 158	1 325 820
Облигации	0	0	304	300 000	-609	300 000
ИТОГО	**1 173 383**	**2 705 852**	**1 049 968**	**2 735 730**	**946 519**	**1 625 820**

Погашение обязательств исполнялись своевременно и в полном объеме.

На отчетную дату просроченная задолженность отсутствует.

В дату окончания 24-го купонного периода (24.11.2025 г.) были досрочно погашены все Биржевые облигации серии БО-01 и полностью выплачен накопленный купонный доход.

В 2025 году нового выпуска биржевых облигаций не было.

23. Кредиторская задолженность (обязательства)

Информация о кредиторской задолженности и обязательствам приведена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

24. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

В целях бухгалтерского учета на 31.12.2025 года создан резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8.3. «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Оценочные обязательства отражены в строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

в тыс.рублях

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
113 128	78 583	54 541

Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

По состоянию на 31.12.2025 года условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

25. Налог на прибыль Общества

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяло в отчетном периоде ставку налога на прибыль – 25%.

Сумма текущего налога на прибыль за 2025 год составила – 216 986 тыс. рублей. (за 2024 г. – 149 239 тыс. рублей) и отражена по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации. В строке 2411 «Текущий налог на прибыль» также отражена сумма исчисленных пеней по налогу на прибыль в сумме 8 тыс. рублей.

Учет разниц рассчитывается затратным методом (методом отсрочки).

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отражены свернуто суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы	(1 196)	31 577
Отложенные налоговые обязательства	(4 163)	(4 145)
Итого свернуто	(5 359)	27 432

26. Порядок раскрытия существенных показателей в отчете о финансовых результатах

В строке 2110 «Выручка» отражена сумма выручки за вычетом премий (бонусов, кредит нот) коммерческим покупателям, предоставленные покупателям при соблюдении определенных условий договора. Премии (бонусы, кредит ноты) коммерческим покупателям, учтены только этого периода и независимо от формы их предоставления (с изменением цены, без изменения цены).
Сумма премий (бонусов, кредит нот) коммерческим покупателям за 2025 год составила 687 143 тыс. рублей (за 2024 год – 480 804 тыс. рублей).

В строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы в сумме за вычетом премии (бонусы, кредит-ноты), предоставленные поставщиками при соблюдении определенных условий договора. Премии (бонусы, кредит ноты), учтены только текущего года и независимо от формы их предоставления (с изменением цены, без изменения цены).
Сумма премий (бонусов, кредит нот), предоставленные поставщиками за 2025 год составили 5 460 495 тыс. рублей (за 2024 год – 4 575 497 тыс. рублей).

Расшифровка строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 2340), в т.ч.	**187 617**	**148 645**
▪ Реализация основных средств	3 351	0
▪ Ликвидация транспортного средства	2 025	959
▪ Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	5 499	17 534
▪ Доходы/расходы от сдачи в аренду складского оборудования	412	1 648
▪ КН поставщиков (за прошлые периоды)	33 648	60 697
▪ Оценочные обязательства по оплате труда	10 291	5 160
▪ Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	15 430	3 634
▪ Прочие внереализационные доходы	36 812	59 013
▪ Восстановление резерва по сомнительным долгам	80 149	0
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 2350), в т.ч.	**812 018**	**1 035 683**
▪ Благотворительность, пожертвование	40 184	37 386
▪ Исполнение платежных поручений	1 150	4 877
▪ КН коммерческим покупателям (за прошлые периоды)	479 550	739 506
▪ Комиссия за открытие и обслуживание ссудного счета	10 097	7 575
▪ Корпоративные мероприятия	31 945	13 601
▪ Премия сотрудникам за счет собственных средств	3 680	10 245
▪ Формирование резервов по сомнительным долгам	41 257	107 980
▪ Списание выделенного НДС	30 454	24 284
▪ Списание дебиторской задолженности	102 904	10 986
▪ Утилизация	19 701	17 784
▪ Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	4 735	6 164
▪ Прочие внереализационные расходы	46 361	55 295

27. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества в 2025 году был генеральный директор, директор департамента по экономике и финансам, директор департамента финансового учета и контроля.

Общество выплатило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения:

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Оплата труда	46 671	28 557
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	2 206	1 755
Премии	1 525	9 240
Страховые взносы	8 875	6 714
ИТОГО:	59 277	46 266

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Выплат в виде долгосрочных вознаграждений (подлежащих выплате по истечении 12 месяцев), вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе и иных вознаграждений не производилось.

28. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Общество производило операции с организациями, которые являются аффилированными лицами по отношению к Обществу. В отчетном периоде Общество осуществляло операции с ООО «Синтез» (ИНН 7751177903), учредитель и генеральный директор ООО «Синтез» Чижиков Алексей Алексеевич.

ООО «Синтез» в 2025 году оказал консультационные услуги на общую сумму 2 000 тыс. рублей, в том числе НДС 20% (в 2024 году – на общую сумму 1 800 тыс. рублей, в том числе НДС 20%).

Форма расчетов по договору безналичная. Резерв по сомнительным долгам связанными сторонами не формировался. Списание дебиторской задолженности связанных сторон не было. Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

Сведения о бенефициарных владельцах Общества

Единственным участником Общества и единственным бенефициарным владельцем Общества с долей 100% является Чижиков Алексей Алексеевич, гражданин Российской Федерации.

Данные установлены и актуальны на отчетную дату.

29. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние и не является ответчиком в ряде арбитражных процессах.

30. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, отсутствуют.

31. Информация о рисках хозяйственной деятельности

С учетом геополитической напряженности руководство Общества производит мониторинг финансовых рисков, оценивая их качественные и количественные значения, в разрезе рыночных рисков, валютных рисков, кредитных рисков и прочие.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Валютный риск

У Общества нет обязательств в валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Кредитный риск

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов,

руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.
Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации.
Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Общество пользуется заемными денежными средствами и кредитами. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%. Общество своевременно и в полном объеме погасила и продолжает погашать финансовые обязательства, при изменении рыночных параметров.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.
Происходящие события 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 вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.
Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.
С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.
По результатам 2025 года Общество имеет достаточную величину финансовых активов в целях ведения финансово-хозяйственной деятельности в условиях рынка. Политика Общества направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновение неприемлемых убытков.

32. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

33. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году.

Общество стремится сохранить договорные отношения с постоянными покупателями, а также с новыми покупателями, с которыми были заключены договоры поставки с 2025 года, что позволит в будущем исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения потребностей к товарам и услугам Общества, а также сохранить оптимальный уровень продаж.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя анализ непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товар и услуги, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство пришло к выводу о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, в частности в ближайшие 12 месяцев.

Однако, Общество не может оценить, как будут развиваться события в России и какие действия будут предприняты руководством страны, как эти действия окажут влияние на будущие результаты деятельности Общества в целом.

Общество не является участником совместной деятельности.
Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.
Общество не является учредителем доверительного управления.

Генеральный директор
ООО «Фармфорвард» _____ А.А.Чижиков

« 18 » марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. в тыс. рублях

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	**за 2025 г.**	**10 790**	**(5 916)**	**60 389**	**(139)**	**134**	**(1 179)**						**71 040**	**(6 961)**
	за 2024 г.	**9 865**	**(9 855)**	**925**	**( )**		**(308)**	**( )**		**4 247**			**10 790**	**(5 916)**
в том числе: прочие нематериальные активы	за 2025 г.	10 790	(5 916)	46 126	(139)	134	(1 179)						56 777	(6 961)
	за 2024 г.	9 865	(9 855)	925	( )		(308)			4 247			10 790	(5 916)
Авансы выданные поставщикам (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Нематериальные активы»)	за 2025 г.		( )	14 263	( )		( )						14 263	(0)
	за 2024 г.		( )		( )		( )						0	(0)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	**за 2025 г.**	**100**	**(55)**		**( )**		**(10)**						**100**	**(65)**
	за 2024 г.	**100**	**(90)**		**( )**		**(10)**			**45**			**100**	**(55)**
в том числе:	за 2025 г.	100	(55)		( )		(10)						100	(65)
прочие нематериальные активы	за 2024 г.	100	(90)		( )		(10)			45			100	(55)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	64 079	4 874	10
в том числе: прочие нематериальные активы	64 079	4 874	10
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: прочие нематериальные активы			

3.4. 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.**	**2 523**		**43 603**		( )	(**46 126**)		
	за 2024 г.			**3 223**		( )	(**700**)	**2 523**	
в том числе: Приобретение нематериальных активов	за 2025 г.	2 523		43 603		( )	(46 126)		
	за 2024 г.			3 223		( )	(700)	2 523	
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.					( )	( )		
	за 2024 г.					( )	( )		
в том числе:	за 2025 г.					( )	( )		
	за 2024 г.					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025 г.					( )	( )		
	за 2024 г.					( )	( )		
в том числе:	за 2025 г.					( )	( )		
	за 2024 г.					( )	( )		

3.5. 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.					
в том числе:	за 2025 г.					
	за 2024 г.					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 2025 г.	278	158		436	
	за 2024 г.		278		278	
в том числе: Лицензии	за 2025 г.	278	158		436	
	за 2024 г.		278		278	

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**за 2025 г.**	**283 426**	**(105 485)**	**9 870**	**(13 657)**	**32 302**	**(59 627)**			**( )**			**279 639**	**(132 810)**
	за 2024 г.	**166 847**	**(57 390)**	**126 478**	**(9 899)**	**5 204**	**(58 243)**			**(4 944)**			**283 426**	**(105 485)**
в том числе: Офисное обрудование	за 2025 г.	1 884	(859)	2 171	(296)	400	(479)			( )			3 759	(938)
	за 2024 г.	1 020	(708)	864	( )		(206)			(55)			1 884	(859)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	1 701	(540)	276	( )	129	(236)						1 977	(647)
	за 2024 г.	637	(371)	1 064	( )		(169)						1 701	(540)
машины и оборудование (кроме офисных)	за 2025 г.	12 111	(8 698)		(11 582)	9 373	(745)						529	(70)
	за 2024 г.	11 898	(6 881)	529	(316)	314	(2 131)						12 111	(8 698)
другие виды оновных средств	за 2025 г.	1 977	(1 184)	5 027	(1 779)	1 587	(490)						5 225	(87)
	за 2024 г.	1 977	(545)		( )		(639)						1 977	(1 184)
транспортные средства	за 2025 г.	265 753	(94 204)		( )	20 813	(57 677)						265 753	(131 068)
	за 2024 г.	151 315	(48 885)	124 021	(9 583)	4 890	(55 098)			4 889			265 753	(94 204)
Авансы выданные поставщикам (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Основные средства»)	за 2025 г.		( )	2 396	( )		( )						2 396	( )
	за 2024 г.		( )		( )		( )							( )

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза-ция	обесцене-ние	переоценка		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоце-ненная) стоимость	накопленная амортиза-ция		
Права пользования активами - всего	за **2025 г.**	**138 273**	**(45 950)**	**9 264**	**(17 780)**	**6 201**	**(30 826)**				**129 757**	**(70 575)**
	за **2024 г.**	**154 293**	**(58 247)**	**31 409**	**(47 429)**	**45 580**	**(33 283)**				**138 273**	**(45 950)**
в том числе:	за 2025 г.	0	(0)		( )		( )				0	(0)
Транспортные средства	за 2024 г.	21 675	(18 925)	0	(21 675)	21 484	(2 559)				0	(0)
Нежилое помещение	за 2025 г.	138 273	(45 950)	9 264	(17 780)	6 201	(30 826)				129 757	(70 575)
	за 2024 г.	132 618	(39 322)	31 409	(25 754)	24 096	(30 724)				138 273	(45 950)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	144 433	177 941	109 457
в том числе: офисное оборудование	2 825	1 025	311
производственный и хозяйственный инвентарь	1 330	1 161	266
машины и оборудование (кроме офисных)	459	3 414	5 018
другие виды основных средств	5 137	793	1 432
транспортные средства	134 682	171 548	102 430
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.			20 483		( )	(13 360)	6 015	
	за 2024 г.			157 889		( )	(157 889)		
в том числе: Объекты основных средств	за 2025 г.			20 483		(1 108)	(13 360)	6 015	
	за 2024 г.			157 889		( )	(157 889)		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.					( )	( )		
	за 2024 г.					( )	( )		
в том числе:	за 2025 г.					( )	( )		
	за 2024 г.					( )	( )		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**за 2025 г.**	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
займы, предоставленные другим организациям	за 2025 г.										
	за 2024 г.										
займы, предоставленные работникам организации	за 2025 г.										
	за 2024 г.										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**за 2025 г.**	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	за 2025 г.				( )						
	за 2024 г.				( )						
Итого	**за 2025 г.**	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	**за 2025 г.**	**2 400 448**	**(3 123)**	**28 715 630**	**(29 625 012)**	**14 441**	**(17 022)**	**X**	**X**	**1 491 066**	**(5 704)**
	за 2024 г.	**2 525 568**	**(3 975)**	**25 818 146**	**(25 943 266)**	**15 853**	**(15 001)**	**X**	**X**	**2 400 448**	**(3 123)**
в том числе: сырье и материалы	за 2025 г.	1 237	( )	24 873	(26 096)		( )	( )		14	( )
	за 2024 г.	256	( )	33 577	(32 596)		( )	( )		1 237	( )
Товары	за 2025 г.	2 387 800	(3 123)	24 095 595	(25 029 381)	14 410	(14 042)	( )		1 454 014	(2 755)
	за 2024 г.	2 519 111	(3 975)	23 672 141	(23 803 452)	15 853	(15 001)	( )		2 387 800	(3 123)
Авансы выданные поставщикам (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2025 г.	11 411	( )	4 593 184	(4 567 557)	31	(2 980)			37 038	(2 949)
	за 2024 г.	6 201	( )	2 110 502	(2 105 292)		( )			11 411	( )
Долгосрочные активы к продаже	за 2025 г.		( )	1 978	(1 978)		( )				( )
	за 2024 г.		( )	1 926	(1 926)		( )				( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе: товары	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	960 000	960 000
в том числе: товары	0	960 000	960 000

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило			списано						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.		( )				( )	( )			( )		( )
	за 2024 г.		( )				( )	( )			( )		( )
в том числе:	за 2025 г.		( )				( )	( )			( )		( )
по расчетам с поставщиками и	за 2024 г.		( )				( )	( )			( )		( )
по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2025 г.		( )				( )	( )			( )		( )
	за 2024 г.		( )				( )	( )			( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	6 517 017	(122 508)	5 791 619	15 479	(38 276)	(4 378 980)	(18 052)	( )	80 118		7 927 083	(80 666)
	за 2024 г.	5 918 557	(56 219)	2 917 080	3 685	(56 298)	(2 311 322)	(10 983)	( )	9 991		6 517 017	(122 508)
в том числе:	за 2025 г.	37 474	( )	59 424		( )	(84 762)	(222)	( )		( )	11 914	( )
по расчетам с поставщиками и	за 2024 г.	12 853	( )	24 624		(2 980)	(3)	( )	( )			37 474	(2 980)
по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	2 462 381	(122 508)	2 602 071		(38 276)	(2 129 228)	(17 827)	( )	80 118		2 917 397	(80 666)
	за 2024 г.	2 729 814	(56 219)	1 853 746		(53 318)	(2 120 004)	(1 175)	( )	9 991		2 462 381	(119 528)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами, включая	за 2025 г.	4 017 162	( )	3 130 124	15 479	( )	(2 164 990)	(3)	( )			4 997 772	( )
	за 2024 г.	3 175 890	( )	1 038 710	3 685	( )	(191 315)	(9 808)	( )			4 017 162	( )
Итого	за 2025 г.	6 517 017	(122 508)	5 791 619	15 479	(38 276)	(4 378 980)	(18 052)	(0)	80 118	X	7 927 083	(80 666)
	за 2024 г.	5 918 557	(56 219)	2 917 080	3 685	(56 298)	(2 311 322)	(10 983)	(0)	9 991	X	6 517 017	(122 508)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]		На 31 декабря 20 24 г.[6]		На 31 декабря 20 23 г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	**189 747**	**109 080**	**226 896**	**107 368**	**84 142**	**30 872**
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками	189 747	109 080	226 896	107 368	84 142	30 872
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	0	0	0	0	0	0

8. Обязательства

8.1. 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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	**за 2025 г.**	**2 836 026**	**6 854 216**		**(5 875 359)**	**(480)**	**(1 071 834)**	**2 742 569**
	за 2024 г.	**1 728 583**	**20 593 364**		**(18 792 330)**	**( )**	**(693 591)**	**2 836 026**
в том числе:	за 2025 г.	2 735 730	6 844 796		(5 834 516)	( )	(1 040 158)	2 705 852
по кредитам и займам	за 2024 г.	1 625 820	20 500 078		(18 696 577)	( )	(693 591)	2 735 730
по аренде	за 2025 г.	100 296	9 420		(40 843)	(480)	(31 676)	36 717
	за 2024 г.	102 763	93 286		(95 753)	( )	( )	100 296
Краткосрочные обязательства - всего	**за 2025 г.**	**5 848 033**	**15 713 472**	**784 080**	**(18 148 920)**	**(6 712)**	**1 040 158**	**5 230 111**
	за 2024 г.	**6 112 837**	**5 724 387**	**697 706**	**(7 380 476)**	**(12)**	**693 591**	**5 848 033**
в том числе:	за 2025 г.	4 697 483	3 921 624	91	(4 675 526)	(6 712)		3 936 960
перед поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	5 065 153	1 450 763	80	(1 818 513)	( )		4 697 483
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	за 2025 г.	72 856	78 100		(87 813)	( )		63 143
	за 2024 г.	79 518	72 143		(78 794)	(12)		72 855
перед бюджетом по налогам и сборам, по страховым взносам	за 2025 г.	61	28 502	8	(3 027)	( )		25 544
	за 2024 г.	163	1 173		(1 275)	( )		61
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	27 665	42 927		(39 511)	( )	31 676	31 081
	за 2024 г.	21 484	10 792		(4 610)	( )		27 666
по кредитам и займам	за 2025 г.	1 049 968	11 642 319	783 981	(13 343 043)	( )	1 040 158	1 173 383
	за 2024 г.	946 519	4 189 516	697 626	(5 477 284)	( )	693 591	1 049 968
Итого	**за 2025 г.**	**8 684 059**	**22 567 688**	**784 080**	**(24 024 279)**	**(7 192)**	**X**	**8 004 356**
	за 2024 г.	**7 841 420**	**26 317 751**	**697 706**	**(26 172 806)**	**(12)**	**X**	**8 684 059**

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Всего	-	-	-
в том числе: перед покупателями и заказчиками	-	-	-
перед поставщиками и подрядчиками	-	-	-
перед персоналом	-	-	-

8.3. 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.**	**78 583**	**184 773**	**(139 937)**	**(10 291)**	**113 128**
	за 2024 г.	**54 541**	**120 854**	**(91 652)**	**(5 160)**	**78 583**
в том числе: по оплате отпусков	за 2025 г.	78 583	184 773	(139 937)	(10 291)	113 128
	за 2024 г.	54 541	120 854	(91 652)	(5 160)	78 583

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Полученные - всего	**121 114 940**	**103 799 547**	**117 776 813**
в том числе:			
банковская гарантия	1 294 940	5 099 547	3 921 813
поручительство 3-их лиц	119 820 000	98 700 000	113 855 000
Выданные - всего	**3 885**	**964 869**	**963 957**
в том числе:			
обеспечительный платеж (аренда)	3 885	4 869	3 957
товар в залоге	0	960 000	960 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	20 874	24 381
Затраты на оплату труда	1 895 295	1 356 312
Отчисления на социальные нужды	369 641	264 915
Амортизация	90 928	91 546
Прочие затраты	447 710	406 399
Итого по элементам	2 824 448	2 143 553
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	19 512 109	19 176 111
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		0
Итого расходы по обычным видам деятельности	22 336 557	21 319 664

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	-	-

Генеральный директор (наименование должности) _____ (подпись) Чижиков А.А. (расшифровка подписи)

" 18 " марта 2026 г.