Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «АВИС РУС»
за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «АВИС РУС» (далее - Общество) за 2025г., подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены **в тыс. руб.**

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Неотъемлемой частью данных пояснений являются также пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и на которые по тексту сделаны ссылки.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АВИС РУС» за 2025г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 107078, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, УЛ НОВОРЯЗАНСКАЯ, Д. 18 СТР. 21

Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом в 2025г.:

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией;
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:	Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ	Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск	Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ
Л042-00110-77/00263016	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	- оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения; - перевозка лекарственных средств для медицинского применения; - хранение лекарственных средств для медицинского применения;	02.12.2020	Бессрочно

Исполнительные органы Общества:
Единоличный исполнительный орган ООО «Авис Рус» в 2025 г.:

Генеральный директор Котова Екатерина Вячеславовна, на основании Решения единственного участника № 2/20 от «11» августа 2020 г.: с «11» августа 2020 г. по наст. время.

Совет директоров Общества:
Совет директоров ООО «Авис Рус» в 2025 г.
- Котова Екатерина Вячеславовна – Генеральный директор ООО «Авис Рус»;
- Мешкова Ирина Петровна – Генеральный директор ООО «Фармпотребсоюз»;
- Троицкая Марина Владимировна;
- Троицкий Павел Владимирович;
- Долгушина Наталья Владимировна.

Контрольные органы Общества:

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

Бенефициаром ООО «Авис Рус» является:

– Троицкая Марина Владимировна (ИНН 773504071673).

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. составила 85 чел.; на 31 декабря 2024 г. 64 чел.

Общество имеет следующие структурные подразделения:
Обособленные подразделения: Аптечный склад, 140186, Московская область, Раменский муниципальный район, с.п. Чулковское, село Михайловская Слобода, ул. Промышленная, д. 1, стр. 2, корп. 2, секция 1, 1-2 этаж, КПП 504045001

Общество имеет дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности, ИНН	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ООО «МАРТФАРМ»	Фармацевтическая деятельность, 7708823950	90	90

Общество имеет зависимые общества:

Наименование общества	Сфера деятельности, ИНН	Доля в уставном капитале, %
ООО «Фармпотребсоюз»	Фармацевтическая деятельность, 5043057875	24,5

Дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1. Подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в ООО «АВИС РУС» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансово Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АВИС РУС» за 2025г. была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансово Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества на 2025г. сформирована в соответствии с положениями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом

Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, и утверждена руководителем Общества Приказом № 21 от «31» декабря 2021г. Приказом 43/А от 30.12.2023 года внесены изменения в Учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменениями внесенными в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учетная политика на 2025 год утверждена руководителем Общества. Приказ №8 от 28.12.2024 года.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- успешные НИОКР

В бухучете затраты на НИОКР сначала отражают по дебету счета 08.08. На этапе исследований их ежемесячно списывают на счет 91.02, а на этапе разработок аккумулируют на счете 08.08. По окончании этапа разработок успешные НИОКР переводят в состав НМА, а неудачные - целиком списывают на счет 91.02 (п. 17.5 ФСБУ 26/2020).

Затраты на создание опытного образца обычно учитывают в общей сумме затрат на НИОКР, а если опытный образец планируют использовать в деятельности отдельно от результатов НИОКР - как ОС или материалы.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Совокупность объектов НМА одного вида, сходных по характеру использования, образуют группу НМА.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. *(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").*

Проверять, есть ли признаки обесценения, необходимо по состоянию на каждую отчетную дату. При наличии хотя бы одного признака надо определить возмещаемую сумму актива (п. п. 8, 9 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Углубленную проверку на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации рекомендуем провести в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности.

Об обесценении актива могут свидетельствовать следующие признаки (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"):

- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки повысились в течение периода, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;
- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);
- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

В случае отсутствия вышеперечисленных признаков на обесценение НМА, капитальных вложений комиссия по инвентаризации дает соответствующее заключение.
Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на выбытие. Если ликвидационную стоимость нельзя определить или она несущественна, считаем ее равной нулю. Ликвидационную стоимость указываем в Приказе о вводе в эксплуатацию (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

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.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: группа (-ы) объектов НМА ,указанные выше амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Обществом на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определен оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировало их в нематериальные активы, признав в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные, в связи с этим, величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списало балансовую стоимость таких объектов в

порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

(Основание: Рекомендация Р-155/2023-КпР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы")

Основные средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов от первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно

отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Проверять, есть ли признаки обесценения, необходимо по состоянию на каждую отчетную дату. При наличии хотя бы одного признака надо определить возмещаемую сумму актива (п. п. 8, 9 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Углубленную проверку на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации рекомендуем провести в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности.

Об обесценении актива могут свидетельствовать следующие признаки (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"):

- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки повысились в течение периода, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;
- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);

- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

В случае отсутствия вышеперечисленных признаков на обесценение Основных средств, капитальных вложений комиссия по инвентаризации дает соответствующее заключение.

Амортизация ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Ежегодно, перед сдачей годовой отчётности, инвентаризационная комиссия проверяет срок полезного использования и другие элементы амортизации - способ начисления и ликвидационную стоимость ОС .

Решение об изменении элементов амортизации протоколом комиссии с указанием старых и новых СПИ или ликвидационной стоимости и причины изменений. В бухгалтерской программе изменение фиксируют справкой.

Если ничего не меняется, оформлять решение комиссии не надо (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Списание ОС с учета

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

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли(убытка)периода, в котором списывается объект основных средств.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

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.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»)

Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на выбытие. Если ликвидационную стоимость нельзя определить или она несущественна, считаем ее равной нулю. Ликвидационную стоимость указываем в Приказе о вводе в эксплуатацию (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Применяется ставка дисконтирования, по которой

арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

(Основание: п. п. 10,15, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ №Р-133/2021-ОКЛизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга")

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не переоценивает права пользования активами.

(Основание: п.16 ФСБУ 25/2018).

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

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.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 30 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 30 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 30 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 30 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

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

(Основание: абз. 2, 3, 4, 5, 9 п. 37, абз. 3 п. 38 ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся. Данные о величине дисконтированной стоимости и примененных способах дисконтирования раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(Основание: п. 23, абз. 10 п. 42 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Применение счетов бухгалтерского учета

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Неопределенности оценочных значений

Основными допущениями в отношении будущих событий, а также иными источниками неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный

риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, являются:

- резерв по сомнительным долгам,
- резерв под обесценение запасов,
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства (резерв на оплату отпуска; на выплату вознаграждения за выслугу лет; по судебным разбирательствам;
- сроки полезного использования основных средств,
- сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов,
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с формированием резерва под снижение стоимости финансовых вложений, по мнению руководства, риски неопределенности связаны с общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками дочерней компании, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность в отношении величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей, по мнению руководства, которая может потребовать внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным, связаны с общим состоянием экономики России и спросом на производимую продукцию со стороны заказчиков.

Неопределенность в отношении сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов обусловлена возможным изменением спроса на производимую продукцию, интенсивности использования активов и/или возможностью замены активов в ходе возможной модернизации.

3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2025г. изменения сравнительных показателей, связанные с исправлением существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам, не осуществлялись.

4. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025г. Обществом были внесены изменения и дополнения в связи с началом обязательного применения:

- с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Начало применения указанных федеральных стандартов не привело к количественным изменениям показателей, предшествующих отчетных периодов, представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

С началом применения ФСБУ 4/2023 были внесены редакционные изменения наименований показателей и расшифровок строк Бухгалтерского баланса:

Код Показателя в балансе до 2025 года	Наименование показателя Бухгалтерского баланса	
	Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
1110	Нематериальные активы В том числе: ---	Нематериальные активы В том числе: Нематериальные активы в организации
1151	Основные средства В том числе: код строки 1151 Основные средства в организации -Приобретение объектов основных средств	Основные средства 1150 В том числе: без кода строки Основные средства, пригодные к использованию
1150	Основные средства В том числе: без кода строки -Приобретение объектив основных средств	Основные средства В том числе: без кода строки -Иные незавершенные капитальные вложения
1211	Материалы	Запасы В том числе: без кода строки -Сырье и материалы
1212	Товары	Запасы В том числе: без кода строки -Товары
1213	Расходы на продажу	Запасы В том числе: без кода строки -Расходы на продажу
1221	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям В том числе: без кода строки - НДС по приобретенным МПЗ
1222	НДС по приобретенным услугам	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям В том числе: без кода строки - НДС по приобретенным услугам
1223	НДС по приобретенным ОС	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям В том числе: без кода строки - НДС по приобретенным ОС
1224	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям В том числе: без кода строки - НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ
1231	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Дебиторская задолженность В том числе: без кода строки - Расчеты с поставщиками и подрядчиками
1232	Расчеты с покупателями и заказчиками	Дебиторская задолженность В том числе: без кода строки - Расчеты с покупателями и заказчиками
1233	Расчеты по налогам и сборам	Дебиторская задолженность В том числе: без кода строки -Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС -Сальдо по ЕНС
1235	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Дебиторская задолженность В том числе: без кода строки

		- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
1236	Расходы будущих периодов	Дебиторская задолженность В том числе: без кода строки - Расходы будущих периодов
1511	В том числе: Краткосрочные кредиты	Заемные средства В том числе: без кода строки - Краткосрочные кредиты
1521	Кредиторская задолженность: в том числе Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Кредиторская задолженность: в том числе : без кода строки Расчеты с поставщиками и подрядчиками
1522	Кредиторская задолженность: в том числе Расчеты с покупателями и заказчиками	Кредиторская задолженность: в том числе: без кода строки Расчеты с покупателями и заказчиками
1523	Кредиторская задолженность: в том числе Расчеты по налогам и сборам	Кредиторская задолженность: в том числе :без кода строки Расчеты по налогам и сборам
1524	Кредиторская задолженность: в том числе Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Кредиторская задолженность: в том числе: без кода строки Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
1525	Кредиторская задолженность: в том числе Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Кредиторская задолженность: в том числе :без кода строки Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
1527	Кредиторская задолженность: в том числе Расчеты с персоналом по оплате труда	Кредиторская задолженность: в том числе :без кода строки: Расчеты с персоналом по оплате труда
----		Строка 1520 Обязательство по аренде

С началом применения ФСБУ 4/2023 были внесены редакционные изменения наименований показателей Пояснений П. 7 Дебиторская и кредиторская задолженность

П. 7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Код показателя	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	
	Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
5513	Прочая	Расчеты с разными кредиторами и дебиторами Без кода строки
	Отсутствовали расшифровки	Авансы по аренде (лизингу) Расчеты по налогам и сборам Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС Расчеты по ЕНС Расчеты с подотчетными лицами Расходы будущих периодов. В целях сопоставимости отчетности за 2024 и 2025 год данные строки в отчете за 2025 год оставили незаполненные.
	Графа «перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность»	Отсутствует. Графа «переквалифицировано» за 2025 год показана свернуто как разность граф 2024 года: «перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность»- 15 491 тыс. руб.- «перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность» - 462 тыс. руб. = 15 029 тыс. руб.

5512	Авансы выданные	Расчеты с поставщиками и подрядчиками Без кода строки

С началом применения ФСБУ 4/2023 были внесены редакционные изменения наименований показателей Пояснений п. 8 Обязательства

п. 8.1 Наличие и движение обязательств

Код показателя	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	
	Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
5566+ 5567	прочая	Прочая Без кода строки
	Отсутствовали расшифровки	Авансы по аренде (лизингу) Расчеты по налогам и сборам Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС Расчеты по ЕНС Расчеты с подотчетными лицами Расходы будущих периодов. В целях сопоставимости отчетности за 2024 и 2025 год данные строки в отчете за 2025 год оставили незаполненные.
	Графа «перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность»	Отсутствует. Графа «переквалифицировано» за 2025 год показана свернуто как разность граф 2024 года: «перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность»- 15 491 тыс. руб.- «перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность» - 462 тыс. руб = 15 029 тыс. руб.
5562	Авансы полученные	Расчеты с покупателями и заказчиками Без кода строки
5563	Расчеты по налогам и взносам	Расчеты по налогам и сборам Без кода строки

С началом применения ФСБУ 4/2023 были внесены редакционные изменения наименований показателей Отчета о финансовых результатах:

Код показателя	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	
	Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения
2420	-	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)
2510	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
2520	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и

		прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)
2500	Совокупный финансовый результат периода	Совокупный финансовый результат

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Информация по нематериальным активам

Информация в отношении имеющихся нематериальных активов Общества раскрыта в табличной форме 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация в отношении имеющихся нематериальных активов, созданных самим Обществом отражено в табличной форме 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Наименование НМА/группа НМА	Срок полезного использования, мес.	
	определенный на дату принятия к учету	оставшийся на 31 декабря 2025г.
1С:Предприятие 8 ПРОФ (Клиентская лизензия на 50 раб мест)	60 мес.	49 мес.
исключительное право использования секрета производства (ноу-хау)	41 мес.	37 мес.

По состоянию на 31 декабря 2025г. и предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., у Общества отсутствовали нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

На 31 декабря 2025г. Обществом не производилась переоценка нематериальных активов, в связи с тем, что принятой Учетной политикой Общество закреплено «не проведение переоценки нематериальных активов».

Общество проводило проверку нематериальных активов на обесценение (закреплено Учетной политикой Общества), но признаки на обесценение отсутствуют.

Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации):

в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре

Наименование НМА	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1С:Предприятие 8 ПРОФ (Клинтская лизензия на 50 раб мест)	227	227	-
исключительное право использования секрета производства (ноу-хау)	18 930		

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г, у Общества отсутствовали предоставленные правообладателем (лицензиаром) в

пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации).

Затраты по приобретению нематериальных активов с неисключительными правами:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты по приобретению нематериальных активов с неисключительными правами		227

Информация в отношении затрат на приобретение, создание объектов нематериальных активов (незаконченные операции по приобретению и/или созданию) раскрыта в табличной форме 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., отсутствовало изменение стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов, в связи с их выбытием и обесценением.

На 31 декабря 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов.

5.2.Информация по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Информация в отношении имеющихся научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Общества раскрыта в табличной форме 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация в отношении затрат по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (незаконченные операции по НИОКР) раскрыта в табличной форме 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025г. Обществом не вносились изменения в оценочные значения по НИОКР.

5.3.Информация по основным средствам

Информация в отношении имеющихся основных средств Общества раскрыта в табличной форме 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе объектов основных средств отсутствуют объекты, которые не подлежат амортизации.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	свыше 30
Сооружения и передаточные устройства	от 15 до 25
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 20
Офисное оборудование	от 2 до 7
Транспортные средства	от 3 до 10

Общество не оценивает основные средства по переоцененной стоимости.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., отсутствовало изменение стоимости объектов основных средств, связанное с выбытием, обесценением, переоценкой объектов основных средств.

Иное использование основных средств раскрыта в табличной форме 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация в отношении объектов основных средств, полученных и переданных в аренду раскрыта в разделе 4.4 Информация по аренде.

В 2025г. Обществом не вносились изменения в элементы амортизации, относящиеся к основным средствам.

Информация в отношении незавершенных капитальных вложений Общества раскрыта в табличной форме 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025г. и предыдущие периоды Общество не осуществляло достройку, дооборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию основных средств, и в связи с этим не изменяло их стоимость.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., отсутствовали изменения стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств, как выбытие и обесценение.

На 31 декабря 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств.

5.4. Информация по аренде

5.4.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором

Раскрываемая информация	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	Активы в форме права пользования Общества состоят преимущественно из договоров аренды: - зданий и сооружений; - помещений;
Основание и порядок расчета процентной ставки	Общество не имеет возможности с легкостью определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем оно использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить» и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют, либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные ставки), при их наличии, применяет расчетные оценки с учетом специфики Общества.
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи, связанные с установлением лимитов ежегодно до 01.10 текущего года согласно представленному и утвержденному расчету, установленному энергоснабжающими организациями и организациями ВКХ.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Денежные оттоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде. К ним относятся оттоки, обусловленные переменными арендными платежами.
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	К ним относятся потоки, обусловленные следующими позициями: аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства;
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	В случае уменьшения площади Помещения, в результате перепланировки, это не влечёт изменений арендной платы. Арендатор не должен производить каких-либо изменений и дополнений, которые затрагивают несущие конструкции Здания, затрагивают внешний вид Здания.
Факт использования права освобождения от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, в отношении договоров (п. 11 ФСБУ 25/2018): а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.	Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышающей 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (аренда активов с низкой стоимостью). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также их изменение:

– за 2025 г.

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
Балансовая стоимость на 01 января 2025г.	4 935	2 307
в том числе: первоначальная стоимость ППА	119 200	-
накопленная амортизация	(114 266)	-
Поступления	5 000	6 854
Начисление амортизации	(48 769)	
Прочие изменения*	264 280	538 029
Выбытия	-	-
в том числе: первоначальная стоимость ППА	-	-
накопленная амортизация	-	-
Процентные расходы	-	(57 723)
Выплаты основного долга	-	(120 303)
Выплаты процентов	-	(147 676)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025г.	225 446	221 488
в том числе: первоначальная стоимость ППА	388 481	
накопленная амортизация	(163 035)	
Долгосрочные обязательства по аренде		221 488

– за 2024 г.

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
Балансовая стоимость на 01 января 2024г.	69660	2367
в том числе: первоначальная стоимость ППА	146 348	-
накопленная амортизация	(76 688)	-
Поступления	8 619	-
Начисление амортизации	(42 238)	
Прочие изменения*	(4 904)	(721)
Выбытия	(26 203)	-
в том числе: первоначальная стоимость ППА	(30 863)	
накопленная амортизация	4 660	
Процентные расходы	-	3 658
Выплаты основного долга	-	(2 997)
Выплаты процентов	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024г.	4 935	2 307
в том числе: первоначальная стоимость ППА	119 200	-
накопленная амортизация	(114 266)	-
Долгосрочные обязательства по аренде		2 307
Краткосрочные обязательства по аренде		

Сроки погашения обязательств по аренде:

Наименование показателя	Балансовая стоимость	в т.ч.:			
		до 12 мес.	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет
Обязательства по аренде	на 31 декабря 2025г.	-	221 488	-	-
	на 31 декабря 2024г.	-	2 307	-	-

На 31 декабря 2025г. фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде не пересматривались.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., Общество не признавало в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Обществу другими лицами.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г., Общество не осуществляло затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и не получало компенсации затрат.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., Обществом не осуществлялись затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., Общество не признавало в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений (предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов основных средств), предоставляемых Обществу другими лицами.

У Общества имеются договора договоры краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, признаваемые в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Денежные потоки по договорам аренды- всего, в том числе:	(118 332)	(76 685)
платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	----	----
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(118 332)	(4 964)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(-)	(71 721)

5.4.2. Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендодателем

В 2024 и 2025 годах Общество не является арендодателем.

5.5. Информация по финансовым вложениям

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. у Общества отсутствуют:

- долевые финансовые вложения;
- долговые финансовые вложения;

  в 2025 году предоставлен займ 22-10/2025 от 22.10.2025 на сумму 3 000 тыс. рублей Нигматуллиной Альфие Рафиковне.

Депозитные вклады, сроком до 3 месяцев, приравненные к денежным эквивалентам, отражены в стр. 1250 баланса.

Вклад в уставный капитал дочерней организации отражен по строке 1170 баланса.

Общество не осуществляет оценку по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и предоставленных займов.

В 2025г. и в 2024г. Обществом не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к финансовым вложениям.

5.6. Информация по запасам

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, а также остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движение запасов за отчетный период раскрыта в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, - всего	30 337	69 490	64 409
в том числе: на сырье, материалы и другие аналогичные ценности	14 869	47 935	61 517
на затраты в незавершенном производстве		-	-
на товары для продажи	15 468	21 555	2 892

Изменение оценочных значений по запасам:

	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			начислено в связи с изменением оценки	восстановлено в связи с изменением оценки	списано в связи с выбытием запаса	
Резерв под обесценение запасов - всего	за 2025 г.	13 933		4 259	-	9 674
	за 2024 г.	8 164	5 769		-	13 933
в том числе: по Резервы под снижение стоимости товаров	за 2025 г.	13 933		4 259		9 674
	за 2024 г.	8 164	5 769	-	-	13 933

5.7. Информация по движению дебиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения дебиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. у Общества отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества есть просроченная (с истекшим сроком исковой давности) дебиторская задолженность, которая выявлена по результатам инвентаризации согласно Акту инвентаризации № АВАВ- 000013 от 31.12.2025г. и списана согласно Приказу № 4 от 06 февраля 2026 года за счет созданных ранее резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Восстановлено	Списано на финансовый результат	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	за 2025 г.	7 600	98 643	(100 966)	(-)	5 277
	за 2024 г.	32 463	268 599	(293 463)	(-)	7 600

5.8.Денежные средства и их эквиваленты

5.9.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства на счетах в банках	32 507	27 393	3 257
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные эквиваленты, в том числе:	212 900	105 000	-

Итого денежных средств и их эквивалентов	245 407	132 393	3 257

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество имеет открытые, но не использованных кредитные линии и соглашения об овердрафте.

Займодавец/ кредитор	Договор займа/ кредитный договор	Сумма по договору, тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
ПАО " Сбербанк России"	400D00F74 от 29.03.2023	100 000	100 000	-
АО "Альфа-Банк"	Кредитное соглашение № 0I8M3Lот 17.06.2025	150 000 (ООО «Авис Рус» + ООО «Мартфарм»	150 000 ООО «Авис Рус»+ ООО «Мартфарм»)	-
ПАО Банк ВТБ	Кредитное соглашение №СВЛ/000025-633444 от 23.12.2025	300000 (ООО «Авис Рус» + ООО «Мартфарм»)	300000 (ООО «Авис Рус» + ООО «Мартфарм»)	-
АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	690/00-25 от 17.11.2025 овердрафт	50 000	50 000	-

На 31 декабря 2025г. Обществом получены поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита:

Поручитель	Основание	Денежных средств, которые предполагается привлечь, тыс. руб.
ООО «Мартфарм»	Договор поручительства № ДП01-ГСГ25/MSHD/7902 от 23.12.2025	300 000
ООО «Мартфарм»	Договор поручительства №0I8M3P001	150 000
ООО «Фармпотребсоюз»	Договор поручительства № 0I8M3P003 от 16.06.2025	150 000

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

5.9.Информация о капитале и резервах.

Уставный капитал

Величина уставного капитала на 31 декабря 2025г. составляет 10 тыс. руб. В 2025г. величина уставного капитала не менялась.

Распределение уставного капитала:

Участник	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.
Троицкая М.В.	100	10	100	10	100	10

Процент полностью оплаченных долей в уставном капитале составил 100 %.

В 2025 году были выплачены дивиденды:

По решению общего собрания участников были начислены дивиденды по итогам 2022 г. в размере 10 516 тыс. руб. Сумма начисленных и выплаченных дивидендов составила 10 516 тыс. руб.

По итогам работы за 2023 г. были объявлены дивиденды на общую сумму 35 259 тыс. руб., сумма выплаченных дивидендов составила 35 259 тыс. руб.

По итогам работы за 2024 г. были объявлены дивиденды на общую сумму 48 096 тыс. руб., сумма выплаченных дивидендов составила 48 096 тыс. руб.

Выплаты дивидендов за 2022 год производились на основании следующих Собраний участников:

Решение № 01-2025 от 12.02.2025 — за 2022 в сумме 10 516 тыс. рублей

Выплаты дивидендов за 2023 год производились на основании следующих Собраний участников:

Решение № 01-2025 от 12.02.2025 — за 2023 г. в сумме 3 192 тыс. рублей
Решение № 02-2025 от 10.04.2025 — за 2023 г. в сумме 17 692 тыс. рублей
Решение № 05-2025 от 16.07.2025 — за 2023 г. в сумме 14 375 тыс. рублей

Выплаты дивидендов за 2024 год производились на основании следующих Собраний участников:

Решение № 05-2025 от 16.07.2025 — за 2024 г. в сумме 9 566 тыс. рублей
Решение № 08-2025 от 24.10.2025 — за 2024 г. в сумме 38 530 тыс. рублей

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не имеет резервного капитала.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не имеет добавочного капитала.

5.10. **Информация по движению кредиторской задолженности**

5.11. Информация в отношении наличия и движения кредиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества имеется кредиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте:

Наименование дебитора	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	тыс. руб.	в валюте договора	тыс. руб.	в валюте договора	тыс. руб.	в валюте договора
ALLPHARM GROUP LIMITED	----	----	-----	USD	216,00	USD
AMA PHARM CO LIMITED	-----	-----	----	USD	2 588,00	USD
HUBEI MAXPHARM INDUSTRIES	-----	----	4 119,00	CNY	16010,00	CNY
HUBEI MAXPHARM INDUSTRIES	-----	----	----	USD	2588,00	USD
JINAN FORTUNE INTERNATIONAL CO., LTD	1 268,00	CNY	----	USD	1043,00	USD
Reyoung Pharmaceutical Co.	54 884,00	USD	71 338,00	USD	85 294,00	USD
Reyoung Pharmaceutical Co.	254 143,00	CNY	18 409,00	CNY	101,00	CNY

SUZHOU FUSHILAI PHARMACEUTICAL CO.,LTD	----	----	----	---	---	USD
Wuhan Calmland Pharmaceuticals Co., Ltd	----	----	----	CNY	25,00	-
Youcare Pharmaceutical Group Co LTD	----	----	-----	USD	3 184,00	USD
QINGDAO BRIGHT MOON SEAWEED GROUP CO.,LTD.	167,00	CNY	----	----	----	----
SHANDONG BOYUAN PHFRMACEUTICAL CO., LTD	241,00	CNY	----	----	----	----

Информация о курсе ЦБ РФ на отчетную дату представлена в п. 5.15 данных пояснений.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря 2025 года включает

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Страховые взносы – всего	32	23	1 343
Налоги и сборы – всего	48 029	21 940	2 341
в том числе: Налог на прибыль	41 144	18 225	925
Транспортный налог.	35	34	---
Прочие	4 601	2 035	
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	2 249	1 646	1 415

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.12. Информация по привлеченным займам/кредитам и процентам

Займодавец/ кредитор	Срок погашения займа/кредита	Период	Основная сумма, тыс. руб.				Проценты за пользование, тыс. руб.			
			Остаток на начало года	Получено	Уплачено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Уплачено	Остаток на конец года
Акционерное общество Банк "Национальный стандарт"	2025	2025	-	463 249	463 249	-	-	1 409	1 409	-
		2024	-	503 865	503 865	-	-	3 162	3 162	-
Сбербанк России	2025	2025	150 000	-	150 000	-		7 789	7 789	
		2024	117 575	150 000	117 575	150 000	-	24 053	24 053	-
Альфа-Банк АО	2025	2025		80 000	80 000			666	666	
		2024								
Троицкий П.В.	2025	2025	395	-	395		-	-	-	-
		2024	395	-	-	395	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество не имеет заключенных договоров займа, по которым не были получены денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество имеет заключенные кредитные договора, по которым не были получены денежные средства.

Информация предоставлена в п. 5.8 «Денежные средства и их эквиваленты».

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

5.12. Информация об обеспечении обязательств

Информация в отношении полученных и выданных Обществом обеспечений обязательств раскрыта в табличной форме 8 «Обеспечение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.13. Информация по признанным в бухгалтерском учете оценочным обязательствам

Информация в отношении оценочных обязательств сроком погашения в течение 12 мес. после отчетной даты (краткосрочные)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв ежегодных отпусков	2025 г.	5 490	9 133	(6 217)		8 406
	2024 г.	4 417	6 561	(5 264)	(223)	5 490

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков сотрудников не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025г.

Руководство считает, что фактический расход по сформированному Обществом резерву под снижение стоимости запасов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не формировало резерв на покрытие убытков по судебным искам, в отношении которых оно выступает ответчиком, в связи с уверенностью в благоприятном исходе имеющихся судебных исков для Общества.

В 2025г. Обществом не изменяло подходы (методику и допущения) к формированию оценочных значений, представленных оценочными обязательствам.

5.14. Государственная помощь

Государственная помощь/ бюджетные средства в 2025г. и в 2024г. не привлекались и не использовались.

5.15. Информация по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте

	За 2025 г.	За 2024 г.
Положительные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	56 894	31 108
Отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	28 015	52 132
Положительные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-

Положительные курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-
Отрицательные курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-

Курс валют, установленный ЦБ РФ* на отчетные даты:

Наименование валюты	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6796	89,6883
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

6. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Информация по доходам и расходам по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам: -

Наименование	За 2024 г.		За 2023 г.	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итого	объем продаж, тыс. руб.	% к итого
Торговля оптовая фармацевтической продукцией	2 826 629	100%	1 250 938	100%

В 2024г. и 2023г. Общество не осуществляло продажу продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в табличной форме 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.2. Прочие доходы и расходы

В течение 2025г. и 2024г. были получены и понесены следующие:

прочие доходы (тыс. руб.):

Прочие доходы	за 2025г.	за 2024г.
Реализация права требования после наступления срока платежа		10 422
Курсовые разницы	28 878	31 108
Финансовая премия, полученная от поставщика за объем закупок	1 275 144	841 585
Резервы по сомнительным долгам		205 472
Изменение стоимости предметов аренды		721
Прочие внереализационные доходы	49668	174 693
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		
Доходы всего	**1 353 690**	**1 263 280**

прочие расходы (тыс. руб.):

Прочие расходы	за 2025г.	за 2024г.
Реализация права требования после наступления срока платежа		10 422
Расходы на услуги банков	11 808	6 554
Курсовые разницы		52 132
Премия, выплаченная покупателю	431 281	414 591
Резервы по сомнительным долгам	1 188	268 599
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		5 769
Прочие внереализационные расходы	25 139	48 506
Расходы всего	**469 416**	**806 573**

Прочие доходы и прочие расходы в табличных формах за 2025 год предоставлены в свернутом виде согласно настройки конфигурации программы 1С Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (3.0.192.25). По каждой статье раздельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)

6.3. Налог на прибыль

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Применяемые ставки налога на прибыль:	--	--
основная деятельность (п.1 ст. 284 НК РФ)	25%	20%
Отложенный налог на прибыль - всего,	(2 528)	5 799
в том числе в связи с: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(2 528)	3 972
изменениями правил налогообложения		-
изменениями применяемых налоговых ставок		1 827
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		-
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе	86 395	44 178
применяемые налоговые ставки	25%	20%
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	86 395	44 178

7. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ-

7.1. Информация по операциям со связанными сторонами

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанного лица	Местонахождение юридического лица или места жительства (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)
1	ООО «МАРТФАРМ»	107078, город Москва, улица Новорязанская, дом 18, строение 21, этаж 1, помещение 14Б	Дочернее общество, доля в УК 90%	26.09.2023
2	ООО «Фармпотребсоюз»	142279, Московская область, г. Серпухов, п. Оболенск, Оболенское шоссе, стр. 1	Зависимое общество, доля в УК 24,5%	25.09.2023

В 2025г. организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами*:

Наименование связанного лица	Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительным долгам
ООО «МАРТФАРМ» ИНН 7708823950	Дочерняя компания	Договор поставки лекарственных средств № 09-07/2015 от 09.07.2015 (Мартфарм поставщик)	32 132	4 809	---	---
		Договор аренды помещения Договор № АР-МФ-01/07-2023 от 01.07.2023	1 645	---	----	---
		Договор оказания услуг № К02-10/2023 МФ от 02.10.2023 (кадровое делопроизводство)	600	41	---	---
		Договор оказания услуг № 02-10/2023 МФ от 02.10.2023 (ведение бухгалтерского и налогового учета)	3024	216	-	-
		Договор организации транспортно-экспедиционного обслуживания №021023М от 02.10.2023 г	1 800	120	-	-
		Договор ответственного хранения № С-02-10-2023 от 02.10.2023	17 885	1 278	-	-
		Договор поставки лекарственных препаратов №222/04-2015 от 09.07.2015 г	2 277 817	163 556	-	-

ООО «Фармпотребсоюз» ИНН 5043057875	Дочерняя компания	Договора поставки лекарственных средств № 654/07-18 от 02.07.2018	1 065 670	66 554	-	-
		Договор оказания услуг № 02-10/2023 ФПС от 02.10.2023 (ведение бухгалтерского и налогового учета)	2 016	144	-	-
		Договор оказания услуг № К02-10/2023 ФПС от 02.10.2023 (кадровое делопроизводство)	271	22	-	-
		Договор организации транспортно-экспедиционного обслуживания №021023Ф от 02.10.2023 г	1 680	120	-	-
		Договор ответственного хранения № С-02/1-10-2023 от 02.10.2023	3 066	219	-	-
		Договора поставки лекарственных средств № 10-05/2018 от 10.05.2018 (Фармпотресобз поставщик)	1 992	12 266		

Основному управленческому персоналу было выплачено:

Перечень вознаграждений	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	59 516	66 240
в том числе		
оплата труда	40 936	43 591
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	8 796	12 567
ежегодный оплачиваемый отпуск	2 721	2 558
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания		
оплата организацией коммунальных услуг		
другие краткосрочные выплаты, премии разовые	7 063	7 524
Долгосрочные вознаграждения, всего		
в том числе		-

7.2. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

7.3. Условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г. у Общества отсутствуют условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г. у Общества отсутствуют условные активы.

ООО «Авис Рус» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. находятся на рассмотрении судебные дел, в которых ООО «Авис Рус» выступает:

в качестве истца в 1(одном) деле на общую сумму 6 672 тыс. руб.;

в качестве ответчика (встречный иск) в 1 (одном) деле на общую сумму 8 601 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. находятся на рассмотрении судебные дел, в которых ООО «Авис Рус» выступает:

в качестве истца в 0 (ноль) делах на общую сумму 0 (ноль)_тыс. руб.;

в качестве ответчика в 0 (ноль) делах на общую сумму 0 (ноль) тыс. руб.

По состоянию на 31декабря 2025 г. судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве ответчика либо истца, отсутствуют.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025г. не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

7.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Обществом

В 2025 г. экономические условия характеризовались влиянием продолжающейся и расширяющейся геополитической нестабильности, продолжением ужесточения санкционной политики «недружественных иностранных государств» в отношении Российской Федерации и ее партнеров (вторичные санкции), направленной на ограничение российских доходов от энергетического сектора, усиление финансового сдерживания и ужесточение контроля за обходными схемами через третьи страны. Кроме того, достаточно ощутимо влияние на экономическую ситуацию оказывают и другие факторы как дефицит рабочей силы (особенно квалифицированных рабочих), неблагоприятной конъюнктуры сырьевых рынков, нарушений логистических цепочек поставок материалов, компонентов и комплектующих, высокие процентные ставки по банковским кредитам и недостаток финансирования бизнеса из иных, небанковских и некредитных, источников.

Официальный фактический уровень инфляции в Российской Федерации по данным Росстата за 2025г. составил 5,59% (2024 г. – 9,52 %, 2023г. – 7,42 %, 2022г. – 11,94 %) (https://rosstat.gov.ru/statistics/price#).

Центральный банк Российской Федерации с июня 2025г. начал смягчение денежно-кредитной политики, характеризующееся снижением ключевой ставки, которая на 31 декабря 2025г. составила 16% (в 2024г. – 21%). Главным аргументом в пользу снижения стала замедляющаяся инфляция, при этом по оценкам ЦБ РФ, проинфляционные риски по-прежнему преобладают над дезинфляционными на среднесрочном горизонте. Значимым фактором неопределённости остаётся геополитическая напряжённость.

2025 г. национальная валюта завершила стремительным укреплением позиций против ведущих мировых валют. Национальная валюта продемонстрировал лучшую динамику среди всех валют развивающихся и развитых стран. Для аномально сильного укрепления рубля было несколько причин: высокие стартовые позиции (за 2023–2024 год курс доллара вырос в России на 62%), жесткая денежно-кредитная политика Банка России, а также девалютизация экономики.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, касающиеся величины налоговых ставок, усиления администрирования бизнеса со стороны государства.

Общество не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

2025г. характеризовался повышением ставки налога на прибыль с 20 до 25% для юридических лиц на общем режиме налогообложения

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство Общества принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации, а также импортирует сырье из Китайской народной республики КНР. Деятельность Общества может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

КНР так же является дружественной страной по отношению к Российской Федерации, по оценке Общества риск по взаимоотношениям с данной страной минимален.

Финансовые риски

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки.

Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

– *кредитный риск* (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране.

– *риск ликвидности*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;

– *риск изменения процентных ставок по привлеченным заемным средствам* по оценке Общества является умеренным в части ожидания увеличения расходов по уплате процентов из-за колебаний общего уровня процентных ставок и в части изменения процентных ставок после принятия решения о взятии кредита, которое не обеспечивает наиболее низких расходов по уплате процентов;

– *валютный риск*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как кредиторская задолженность, прочие доходы и расходы в связи с возможным изменением стоимости сырья по причине волатильности валютного курса. Общество оценивает этот риск как умеренный.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025г. не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

7.5. Существенные события после отчетной даты

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не начислялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения об эмиссии ценных бумаг не принимались.

Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось.

После 31 декабря 2025г.в хозяйственной деятельности Общества не имели место иные факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в данных пояснениях.

7.6. Углеродные единицы.

Организация не соответствует статусу регулируемой организации в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2021 г. 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов», поэтому не формирует и не раскрывает информацию об углеродных единицах.

7.7. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

7.8 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. не было.
В 2025 г. Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности.
В 2025г. Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

Генеральный директор
ООО «Авис Рус» Котова Е.В.

«19 » марта 2026 г.