

ПОЯСНЕНИЯ

***К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РОМАКО»
ЗА 2025 ГОД***

СОДЕРЖАНИЕ

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
II.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	4
2.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	4
3.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
5.	ЗАПАСЫ	5
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
7.	ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	6
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	6
10.	ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	7
11.	ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ	7
12.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	8
13.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД	8
14.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА НА 2026 ГОД	8
III.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
2.	ЗАПАСЫ	9
3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
4.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	9
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
6.	УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	10
7.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
8.	НАЛОГИ ОРГАНИЗАЦИИ	10
9.	ВЫРУЧКА	11
10.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
11.	СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	12
12.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
14.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
15.	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	18

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РОМАКО» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РОМАКО» (далее «Общество») входит в группу компаний РОМАКО, занимающихся производством, продажей и распространением высокотехнологичного оборудования.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями – 46.46;

Ремонт машин и оборудования – 33.12;

Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием – 46.14.9

Регистрационный адрес общества: Россия, 119049, Москва г, УЛ КРЫМСКИЙ ВАЛ, Д. 3, СТР. 2, ПОМЕЩ. 2/1А
Дата регистрации общества - 22.10.2014 г.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 9 человек (на 31 декабря 2024 г. – 7 человек).

Учредителями (Участниками) юридического лица ООО «РОМАКО» на 31.12.2025 года являются:

РОМАКО ФАРМАТЕХНИК ГМБХ - юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Германии, владеющее 99% доли в уставном капитале Общества;

РОМАКО ХОЛДИНГ ГМБХ - юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Германии, владеющее 1% доли в уставном капитале Общества

Органы управления Обществом

В соответствии с Уставом Общества Общество имеет следующие органы управления:

- Общее собрание участников.
- Исполнительный орган Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества

Генеральный директор – Сивоглазов Владислав Владиславович.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана 20 марта 2026 г.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г. Курсы валют составили 78,2267 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.), 92,0938 руб. за 1 евро на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.), 11,1592 руб. за 1 китайский юань на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. – 13,4272 руб., 31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчете о финансовых результатах свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств отражены транспортные средства, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	3-5
Машины и оборудование	2-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-3

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Стоимость арендованных основных средств отражается за балансом Общества по стоимости, информация о которой указана в актах приема-передачи.

5. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

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

Товары являются частью запасов, приобретенных у других лиц и предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности организации

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы (сырье, материалы, товары для перепродажи) оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Запасы, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости.

При отпуске запасов, на продажу и ином выбытии их списание производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 284 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 29,30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

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

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 представляет собой консервативную оценку руководством Общества и 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.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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 строке «Прочие платежи».

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

9.1. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- обязательство на расходы по выплате годовых премий;

9.2. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

10. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере продажи товаров или оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчете о финансовых результатах за минусом скидок, предоставленных покупателям, налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте и у.е.;
- доходы от прочих операций.

11. Признание расходов

Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходов на оказание услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Общество показывает управленческие и коммерческие расходы в отчете о финансовых результатах отдельно. К управленческим расходам Общество относит расходы на оплату труда административного персонала, соответствующие отчисления на социальные нужды, расходы на аренду, аудит, консалтинг и иные аналогичные расходы.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы по налогу на прибыль;
- расходы от прочих операций.

Общество показывает расходы и доходы по курсовым разницам по расчетам в иностранной валюте и у.е. свернуто в отчете о финансовых результатах.

12. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

13. Изменения в учетной политике на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 год были внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Изменения связаны с расширением состава промежуточной отчетности (включены Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и пояснения), применением новых кодов строк отчетности и перегруппировкой сравнительных показателей за 2024 год в соответствии с требованиями нового стандарта. Указанные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2026 год

14.1. ФСБУ 9/2025 «Доходы»

С 1 января 2026 г. вступает в силу ФСБУ 9/2025 «Доходы». Общество решило не применять указанное ФСБУ досрочно. Общество полагает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанного ФСБУ не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

14.2. Изменения в связи с новыми требованиями к электронным документам

В учетную политику Общества на 2026 год внесены изменения в связи с отменой с 1 января 2026 г. форматов электронных ТОРГ-12 и актов оказания услуг. С указанной даты Общество перешло на использование формата универсального передаточного документа (УПД), утвержденного приказом ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@, либо на составление указанных документов на бумажном носителе. Данные изменения не оказали влияния на финансовое положение Общества.

14.3. Изменения в связи с уточнением критериев классификации активов и обязательств

В учетную политику Общества на 2026 год внесены изменения в части классификации активов и обязательств. В целях однозначного определения длительности операционного цикла для разделения обязательств на краткосрочные и долгосрочные установлены критерии на основе отраслевых особенностей деятельности Общества. Также определены количественные и качественные критерии существенности для обособленного раскрытия показателей в бухгалтерской отчетности. Данные изменения не оказали влияния на оценку статей отчетности, а носят исключительно презентационный характер.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Общество арендует нежилые помещения по адресу: Россия, 115162, г. Москва, 119049, Москва г, УЛ КРЫМСКИЙ ВАЛ, Д. 3, СТР. 2, ПОМЕЩ. 2/1А

Арендодателем является ИП Малакаева Е.Л. Срок аренды – на неопределенный срок.

Затраты на энергоресурсы включены в арендную плату.

2. Запасы

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

3. Дебиторская задолженность

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 7.1 пояснений отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС по авансам полученным	17 143	6 249	6 105
Итого	17 143	6 249	6 105

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	55 122	18 071	5 161
Средства на валютных счетах	27 411	56 696	56 267
Специальные счета в банках (депозитные счета)	38 100	–	–
Итого денежные средства	120 633	74 767	61 428
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	120 633	74 767	61 428

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Прочие платежи по текущей деятельности		
Платежи на таможенную	(7 285)	(9 375)
Перечисления подотчетным лицам	(4 082)	(3 543)
Налоги (кроме налога на добавленную стоимость), перечисленные в бюджет	(4)	(3)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(873)	8 412
Прочие поступления (платежи)	(3 538)	(3 423)
Итого (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	(15 781)	(7 932)

6. Уставный и добавочный капитал

6.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Единственного участника Общества

Уставный капитал на 31 декабря 2025 г. составляет 2 000 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 2 000 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г. – 2 000 тыс. руб.).

7. Обязательства

Дополнительная информация об обязательствах приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 8.1 пояснений представлены с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам на 31 декабря 2025 г. составляет 8 565 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 6 353 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 3 616 тыс. руб.).

8. Налоги организации

8.1. Налог на добавленную стоимость

В 2025 году Общество уплатило в бюджет налог на добавленную стоимость в сумме 26 095 тыс. руб. (за 2024 год – 4 977 тыс. руб.), в органы таможи – 7 285 тыс. руб. (за 2024 год – 9 375 тыс. руб.), возместило из бюджета – 0 тыс. руб. (за 2024 год – 0 тыс. руб.).

8.2. Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью (убытком) до налогообложения следующим образом:

	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	7 236	30 453
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (ставка 20%)		(6 091)
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (ставка 25%)	(1 809)	
Постоянные разницы, в т.ч.:	124	(2 550)
Коммерческие расходы (невывчитаемые)	20	195
Себестоимость (невывчитаемая)	104	148
Прочие	–	(2 893)
Временные разницы, в т.ч.:	5 638	(2 223)
Курсовые разницы	5 485	(2 405)
Прочие (Арендные обязательства, материалы и др.)	153	182
Прибыль до налогообложения, налоговый учет	12 998	25 680
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Сумма фактического расхода по налогу на прибыль (ставка 20%)	(3 249)	(5 136)
Итого фактический расход по налогу на прибыль	(3 249)	(5 136)

8.3. Прочие налоги и сборы

Общество уплатило прочих налогов и сборов на сумму 13 628 тыс. руб. (за 2024 год – 13 408 тыс. руб.).

9. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от продаж товаров	34 260	57 330
Выручка от предоставления услуг	78 287	79 040
Итого	112 547	136 370

10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Себестоимость проданных товаров и запчастей	18 900	39 719
Расходы на командировки	6 857	7 517
Расходы на оплату труда	23 333	21 709
Отчисления на социальное страхование	4 021	3 706
Затраты по техническому обслуживанию	1 427	4 305
Оценочные обязательства (неиспользованные отпуска, годовое вознаграждение)	1 390	1 462
Амортизация основных средств	62	156
Материалы	168	394
Подбор персонала	426	222
Прочие	3 112	2 966
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	59 696	82 156

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	14 811	14 384
Отчисления на социальное страхование	2 999	2 796
Расходы на командировки	265	397
Оценочные обязательства (неиспользованные отпуска, годовое вознаграждение)	1 534	3 630
Расходы на обязательное и добровольное страхование	201	163
Транспортно-экспедиторские расходы	747	614
Расходы на связь	22	15
Амортизация основных средств	312	1 872
Прочие	329	371
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	21 220	24 242

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Консультационные, информационные, аудиторские расходы	5 478	4 698
Аренда	2 303	1 863
Мобильная и стационарная связь	190	183
Прочие	285	299
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	8 265	7 043

11. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе		
- подлежащих оплате в иностранной валюте	–	7 807
- подлежащих оплате в рублях	–	–
Итого (строка 2340)	–	7 807

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе		
- подлежащих оплате в иностранной валюте	15 472	–
- подлежащих оплате в рублях	–	–
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	1 206	88
Прочие расходы	424	164
Итого (строка 2350)	17 103	252

12. Связанные стороны

Головная организация и другие связанные стороны

Головная организация: на 31 декабря 2025 года Общество контролировалось иностранным юридическим лицом - РОМАКО ФАРМАТЕХНИК ГМБХ (99% уставного капитала Общества). Конечным бенефициаром Общества является иностранное юридическое лицо РОМАКО ФАРМАТЕХНИК ГМБХ.

Другие связанные стороны: компании, входящие в группу РОМАКО, с которыми Общество осуществляло операции: ROMACO S.R.L., Romaco PHARMATECHNIK GMBH, Romaco INNOJET GMBH, ROMACO KILIAN GMBH, TRUKING TECHNOLOGY LIMITED.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным обществом, а также с другими связанными сторонами, входящими в группу РОМАКО. Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (услуги)	2025 год	2024 год
Головная организация		
РОМАКО ФАРМАТЕХНИК ГМБХ (услуги)	31 831	29 752
Итого	31 831	29 752
Другие связанные стороны		
ROMACO S.R.L.	11 618	17 930
Romaco INNOJET GMBH	2 863	–
Romaco Tecpharm S.l.	–	1 941
ROMACO KILIAN GMBH	1 537	6 989
TRUKING TECHNOLOGY LIMITED	27 271	22 008
Итого другие связанные стороны	43 289	48 868
Итого (включая НДС)	75 120	78 620

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025 год	2024 год
Головная организация		
РОМАКО ФАРМАТЕХНИК ГМБХ (товар)	23 412	14 944
РОМАКО ФАРМАТЕХНИК ГМБХ (услуги)	1 299	395

Итого	24 711	15 339
Другие связанные стороны		
ROMACO S.R.L. (товар)	11 441	30 021
ROMACO KILIAN GMBH (товар)	(1 146)	211
TRUKING TECHNOLOGY LIMITED (товар)	310	1 511
Итого другие связанные стороны	10 605	31 743
Итого	35 316	47 082

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность Общества			
РОМАКО ФАРМАТЕХНИК ГМБХ	61 176	59 787	26 577
ROMACO S.R.L.	65 076	61 189	47 915
Romaco INNOJET GMBH	2 887	–	–
ROMACO KILIAN GMBH	3 513	899	10 743
TRUKING TECHNOLOGY LIMITED	6 646	16 511	7 027
Romaco Tecpharm S.l.	3 021	3 481	1 334
Итого	142 319	141 867	93 596
Кредиторская задолженность Общества			
РОМАКО ФАРМАТЕХНИК ГМБХ	17 599	9 152	–
ROMACO S.R.L.	35 211	27 452	36
ROMACO KILIAN GMBH	37 468	43 169	57 575
TRUKING TECHNOLOGY LIMITED	630	3 183	–
Romaco Holding GmbH	58	67	
TRUKING EUROPE GMBH	2	2	2
Итого	90 968	83 025	57 613

Задолженность связанных сторон не может быть погашена денежными средствами в обозримом будущем по причине трудностей с трансграничными банковскими переводами. Стороны используют альтернативные способы погашения задолженности.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 14 723 тыс. руб. (2024 год – 17 193 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме зарботной платы, в 2025 управленческому персоналу не производилось.

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Условные обязательства

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации продолжает совершенствоваться, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели и/или направленных исключительно на получение налоговой выгоды в виде уменьшения налоговых обязательств или операций с недобросовестным контрагентом, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

В августе 2017 года в налоговом законодательстве была закреплена концепция добросовестности налогоплательщиков. Общество следует данной концепции и не заключает договоры с недобросовестными контрагентами с целью уменьшения налогов, при этом уменьшает свои налоговые обязательства только по тем договорам, обязательства по которым исполнены. Вместе с тем практика применения данной концепции только формируется, и нельзя исключить, что Обществу потребуется доплатить соответствующие налоги в случае недобросовестности ее контрагентов. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества. Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по данному вопросу.

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

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

14.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

14.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

14.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

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

Общество оказывает услуги, продает товар, приобретает товар и размещает заемные средства преимущественно в иностранной валюте, а именно в евро и китайских юанях. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми продажами, минимизируя таким образом валютный риск.

У Общества имеются следующие денежные статьи, деноминированные в валютах, отличных от функциональной валюты Общества:

В тыс. российских рублей	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства			
CNY/RUR	8 722	16 489	–
EUR/RUR	18 689	40 206	56 267
Итого	27 411	56 695	56 267

В тыс. российских рублей	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
CNY/RUR	6 647	14 870	–
EUR/RUR	121 907	116 486	83 775
Итого	128 554	131 356	83 775

В тыс. российских рублей	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность			
CNY/RUR	630	758	–
EUR/RUR	188 767	116 755	90 309
Итого	189 397	117 513	90 309

Концентрация валютного риска Общества относится как к кредиторской, так и дебиторской задолженностям, и к денежным средствам, номинированным в евро и юанях.

В таблице ниже приведена чувствительность прибыли до налогообложения Общества к потенциальному изменению курса евро по отношению к российскому рублю. Эффект на прибыль до налогообложения возникает от возможной переоценки монетарных активов и обязательств Общества, деноминированных в евро. Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска по другим валютам

	Изменение курса евро к рублю	Изменение прибыли до налогообложения (тыс. руб.)
2025 год	+13,3%	6
	-13,3%	(6)
2024 год	+7,1%	3
	-7,1%	(3)

14.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого актива, представленных ниже:

	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность	146 249	137 727	91 903
Денежные средства	120 633	74 767	61 428
Итого	266 882	212 494	153 331

Убытки об обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности на отчетную дату, приведена в примечании 3 (Раздел III). Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

14.2.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, и др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов по покупке в рассрочку. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

14.3. Другие виды рисков

14.3.1. Правовые риски

Правовые риски Общества связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и т.п.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин не будут оказывать существенное влияние на деятельность Общества на внутреннем рынке в связи с незначительным объемом операций.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке. Например, изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение их сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

14.3.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как достаточно высокая, поэтому Общество рассматривает эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

14.3.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15. Чистые активы

В 2025 году Общество получило прибыль в размере 5 396 тыс. руб. (в 2024 году – прибыль в размере 24 460 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2025 г. его чистые активы превышают уставный капитал на 107 897 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – на 102 501 тыс. руб.) и составляют 109 897 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 104 501 тыс. руб.).

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», за исключением указанных в разделе I. Общие сведения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Руководитель Общества

В.В. Сивоглазов

20 марта 2026 г.