

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
**И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «ФАРМСТЕР» ЗА 2025 ГОД**

**Пояснения**

<b>I.</b>	<b>Общие сведения .....</b>	<b>2</b>
<b>II.</b>	<b>Учетная политика .....</b>	<b>4</b>
1.	Активы и обязательства в иностранных валютах .....	4
2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
3.	Основные средства/Доходные вложения в материальные ценности.....	5
4.	Нематериальные активы .....	5
5.	Финансовые вложения.....	6
6.	Прочие внеоборотные активы.....	6
7.	Прочие оборотные активы.....	6
8.	Запасы .....	7
9.	Дебиторская задолженность.....	7
10.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
11.	Уставный, добавочный и резервный капитал .....	10
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	10
13.	Расчеты по налогу на прибыль .....	10
14.	Признание доходов.....	11
15.	Признание расходов.....	12
16.	Система внутреннего контроля.....	13
17.	Изменения учетной политики .....	15
18.	Изменения в формах бухгалтерской отчетности .....	15
<b>III.</b>	<b>Раскрытие существенных показателей.....</b>	<b>15</b>
1.	Основные средства .....	15
2.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	16
3.	Нематериальные активы .....	17
4.	Финансовые вложения.....	17
5.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	18
6.	Связанные стороны.....	19
7.	Дебиторская и кредиторская задолженность .....	22
7.1.	Дебиторская задолженность.....	22
7.2.	Кредиторская задолженность .....	22
7.3.	Кредиты и займы .....	23
8.	Капитал Общества.....	23
8.1.	Уставный капитал.....	23
9.	Отдельные виды доходов и расходов .....	23
10.	Аренда .....	24
11.	Налоги .....	25
12.	Информация об операциях в иностранной валюте .....	27
13.	Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.....	27
14.	События после отчетной даты.....	32

## I. Общие сведения

Настоящие пояснения (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Торговый дом «ФАРМСТЕР». (далее по тексту - Общество) за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности, включая пояснения, представлены в тыс. рублей. Отдельные стоимостные показатели в письменных пояснениях к бухгалтерской отчетности представлены в рублях.

Вычитаемые и отрицательные стоимостные показатели показаны в круглых скобках.

Пояснения дополнены расшифровочными таблицами, раскрывающими структуру отдельных статей бухгалтерской отчетности, которые являются Приложением к настоящим Пояснениям и являются их неотъемлемой частью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «ФАРМСТЕР».

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- торговля оптовая фармацевтической продукцией;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техобслуживанию медицинского оборудования.

Общество зарегистрировано 15.01.2007 года ОГРН 1077746045156.

**Местонахождение:** 119119, Российская Федерация, город Москва, Ленинский проспект, дом 42, корпус 1-2-3, этаж 5, комната 15-52.

**Почтовый адрес Общества:** Российская Федерация, город Москва, улица Вавилова, дом 5, корпус 3, офис 209.

**Общество не имеет филиалов (представительств).**

**Участники Общества:**

№№ п/п	Наименование участника	Доля участия в уставном капитале Общества
1	Тарлыков Иван Иванович	80%
2	Исаев Владимир Павлович	20%

Участники Общества являются бенефициарными владельцами в целях применения Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Численность сотрудников на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату.

На 31.12.2025 г. - 44 чел.

На 31.12.2024 г. - 48 чел.

На 31.12.2023 г. - 39 чел.

**Аудитор Общества:** Аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные Аудиторы», ОГРН 1137746383235.

**Ответственные лица за подготовку бухгалтерской отчетности:**

Генеральный директор: Исаев Владимир Павлович;

Главный бухгалтер: Лизунова Татьяна Владимировна.

## II. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

### 1. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Пересчет стоимости активов, вложений во внеоборотные активы, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 года составил:

Доллар США	78,2267 рублей;
Евро	92,0938 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 года составил:

Доллар США 101,6797 рублей;

Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей.

## **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

## **3. Основные средства/Доходные вложения в материальные ценности**

В составе основных средств отражены активы со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 500 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого режима эксплуатации (количества смен), ожидаемой производительности или мощности, естественных условий, влияния агрессивной среды и других факторов, оказывающих влияние на срок использования объекта.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

## **4. Нематериальные активы**

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

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

## **5. Финансовые вложения**

В составе финансовых вложений отражаются предоставленные другим организациям займы, которое Общество осуществляет с целью увеличения экономических выгод через получение дополнительных ресурсов в форме процентов.

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям процентные займы, акции и доли сторонних организаций.

Единицей учета является фактически выданный заем в рамках отдельного договора займа, акции и доли.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по стоимости единицы учета. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

Доходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений, признаются прочими расходами.

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, производится равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

## **6. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов отражаются активы долгосрочного характера фирмы, не нашедших своего отражения по другим строкам раздела I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса со сроком обращения этих активов более 12 месяцев и несущественности данного актива.

## **7. Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов отражаются следующие данные:

- Право на использование программных продуктов (включая лицензий на право доступа) выданные на срок менее 12 месяцев. Указанные активы подлежат признанию в составе расходов равномерно в течение срока их действия и отражены в отчетности за минусом сумм, списанных на расходы

## **8. Запасы**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости.

Изменение способов оценки материально-производственных запасов по сравнению с 2024 годом не производилось.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) Обществом принимается на забалансовый учет.

Учетной политикой Общества установлены следующие виды материально-производственных запасов:

- Сырье и материалы;
- Незавершенное производство;
- Товары для перепродажи.

## **9. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв сомнительных долгов сформирован по задолженности покупателей, прочих дебиторов, в разрезе контрагентов и договоров на основании результатов инвентаризации.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

#### **10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В бухгалтерской отчетности денежными эквивалентами признаются в том числе, краткосрочные депозиты, срок возврата которых при размещении составлял менее 90 дней после отчетной даты.

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

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих, а также инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- потоки денежных средств от операций с иностранной валютой;
- проценты к получению по остаткам на счетах в банках;
- расчеты за спецодежду, возмещение материального ущерба.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов. В составе денежных потоков от инвестиционных операций, кроме операций, перечисленных в п. 10 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств по предоставленным Обществом займам и процентов по ним.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества. В составе денежных потоков от финансовых операций, кроме операций, перечисленных в п. 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает выплату нераспределенной прибыли в пользу участников Общества (дивидендов).

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. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

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, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций;
- суммы прочих налогов и страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды.

Организация представляет в отчете о движении денежных средств и пояснениях к нему общую сумму платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, в составе денежных потоков от текущих операций по строке «Налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа».

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков при условии, что поступления и платежи относятся к одному виду. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## **11. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников.

## **12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

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

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

### ***Условные обязательства и условные активы***

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

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

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

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **13. Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете с учетом ПБУ 18/02.

Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;

- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 25% для показателей 2025 года и 20% для показателей 2024 года

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с пунктами 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Вследствие этого, в бухгалтерском учете произведен пересчет отложенных налогов на дату, предшествующую 1 января 2026 года, то есть на 31 декабря 2025 года.

#### **14. Признание доходов**

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров медицинского назначения.

Выручка от продажи готовой продукции, товаров и других активов (далее товаров) признается, когда удовлетворены все перечисленные ниже условия:

- Общество перевело на покупателя значительные риски и выгоды, связанные с собственностью на товары;

- Общество больше не участвует в управлении активом в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- Сумму выручки можно надежно оценить (цена продавца фиксирована или определяема);
- Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию (есть убедительные свидетельства существования договорённости и поставки товаров или услуг);
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, экспортных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке, проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- иные доходы.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

## **15. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров.

Коммерческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества отражаются:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- расходы на благотворительную деятельность;
- иные расходы.

## 16. Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процессов, политик, процедур и действий сотрудников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности и продуктивности хозяйственной деятельности Общества,
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- соблюдения действующего законодательства РФ и внутренних документов Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на следующих утверждениях руководства.

- **Существование или возникновение** — активы, обязательства и доля собственника существуют по состоянию на отчетную дату, учтенные операции представляют собой события, фактически имевшие место в течение отчетного периода.
- **Полнота** — все операции, события и обязательства, имевшие место в течение отчетного периода, которые должны были быть признаны в финансовой отчетности, фактически были признаны в полном объеме.
- **Права и обязательства** — активы представляют собой права, пассивы представляют собой обязательства компании на определенную дату.
- **Оценка или распределение** — элементы активов, обязательств, доходов и расходов учтены в правильной сумме в соответствии с правильными применимыми принципами финансового учета. Операции отражены с математической точностью и правильно суммированы, учтены в учетных регистрах компании.
- **Представление и раскрытие данных** — статьи финансовой отчетности соответствующим образом классифицированы.
- **Сохранность активов / мошенничество** — обеспечивается необходимый уровень сохранности активов компании и гарантий ее интересов, в том числе система утверждения хозяйственных операций. Не допускаются случаи мошенничества с финансовой отчетностью и активами компании.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии со стандартами внутреннего контроля, принятыми в Обществе.

Система внутреннего контроля включает в себя пять ключевых элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные действия;
- информационные системы и методы коммуникации;
- мониторинг.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы. Контрольная среда влияет на эффективность системы контролей и включает в себя следующие составляющие:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;

- профессионализм (компетентность сотрудников);
- участие собственника или его представителей;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- наделение ответственностью и полномочиями, кадровая политика и практика.

Под оценкой рисков понимаются технологии и процессы, позволяющие выявлять, анализировать и по возможности устранять существенные риски хозяйственной жизни, а также их возможные последствия.

Контрольные действия обеспечивают выполнение распоряжение руководства, а также позволяют управлять и минимизировать риски, связанные с достижением Общества поставленных целей. К ним относятся:

- разграничение обязанностей сотрудников Общества;
- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (сверка расчетов с контрагентами, сверка с банками остатков денежных средств на счетах, сверка данных об арендованном и сданном в аренду имуществе и т.п.);
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- график документооборота, установленный в Обществе;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- обеспечение сохранности имущества Общества путем надлежащей организации складского хозяйства и оформления материальной ответственности работников;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями;
- соблюдение соответствия доходов и расходов;
- другие контрольные действия.

Информационные системы и методы коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в формате и во временных рамках, позволяющих руководству и другим работникам выполнять свои обязанности. В частности:

- финансовая учетная система формирует точную, полную и своевременную финансовую информацию;

- обеспечение защиты информации, включая обеспечение контроля доступа, создание резервных копий и план действий в чрезвычайных ситуациях;
- проведение тренингов для повышения профессиональной компетенции сотрудников; инструкции, политики и корпоративные стандарты своевременно доводятся до сотрудников Общества;
- должностные инструкции, определяющие функции и обязанности подписываются сотрудниками Общества.

Мониторинг представляет собой процесс оценки эффективности функционирования внутреннего контроля. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

### **17. Изменения учетной политики**

Обществом в связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2022 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 N 157н, с 2025 года предоставляет бухгалтерскую отчетность с учетом указанного федерального стандарта. Показатели предыдущих периодов раскрыты в бухгалтерской отчетности с учетом действующих форм бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не требуются внесение изменений в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» связанных с изменением учетной политики.

Факты невозможности раскрытия изменений учетной политики в 2024 и 2025 годах отсутствовали.

### **18. Изменения в формах бухгалтерской отчетности**

Организация руководствуется требованием последовательного представления формы и содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним (пункт 69 ФСБУ 4/99 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»). Однако, в случае изменения требований нормативных актов к порядку формирования и представления показателей бухгалтерской отчетности, организация внесет соответствующие изменения при составлении бухгалтерской отчетности за 2026 год.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

### **1. Основные средства**

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Далее представлено детальное раскрытие существенных показателей основных средств на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г.

тыс. руб.

№ п/п	Первоначальная стоимость по группам объектов основных средств	Стоимость		
		На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
1.	Машины и оборудование	-	1 349	1 943
2.	Транспортные средства	7 339	1 170	1 170
3.	Авансовые платежи по капитальным вложениям	177 896	324 623	459 882
<b>Итого:</b>		<b>185 235</b>	<b>327 142</b>	<b>462 995</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств:

тыс. руб.

№ п/п	Сумма начисленной амортизации по группам объектов основных средств	Стоимость		
		На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
1.	Машины и оборудование	-	124	268
2.	Транспортные средства	3 839	470	470
<b>Итого:</b>		<b>3 839</b>	<b>594</b>	<b>738</b>

Стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в 2024 и 2025 году, представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование групп объектов основных средств введенных в эксплуатацию	Первоначальная стоимость новых объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в	
		2025	2024
1.	Машины и оборудование	594	1 349
2.	Транспортные средства	-	-
<b>Итого:</b>		<b>594</b>	<b>1 349</b>

Стоимость объектов основных средств, выбывших из эксплуатации в 2024 и 2025 году, представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование выбывших групп объектов основных средств	Первоначальная стоимость объектов основных средств, выбывших из эксплуатации в	
		2025	2024
1.	Машины и оборудование	-	-
2.	Транспортные средства	-	6 169
<b>Итого:</b>		<b>-</b>	<b>6 169</b>

Основные средства, переданные в залог по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

## 2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (2024 года и 2023 года) недоступны для использования, отсутствуют.

### 3. Нематериальные активы

На балансе Общества числятся следующие объекты нематериальных активов:

тыс. руб.

№ п/п	Первоначальная стоимость нематериальных активов	Стоимость		
		На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
1.	Товарные знаки	182	182	182
<b>Итого:</b>		<b>182</b>	<b>182</b>	<b>182</b>

Сумма начисленной амортизации по объектам нематериальных активов:

тыс. руб.

№ п/п	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов	Стоимость		
		На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
1.	Товарные знаки	133	153	173
<b>Итого:</b>		<b>133</b>	<b>153</b>	<b>173</b>

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года отсутствуют убытки от обесценения объектов нематериальных активов.

У Общества отсутствовали объекты нематериальных активов, поступивших в 2024 и 2025 году.

Списание нематериальных активов в 2024 и 2025 году не производилось.

У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды.

### 4. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
в том числе:			
Займы предоставленные физическим лицам	-	-	-
Займы предоставленные организациям	-	-	-

Векселя	-	-	-
Вклады в УК	10	10	10
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>5 000</b>	<b>48 400</b>	<b>282 600</b>
в том числе:			
Займы предоставленные физическим лицам	5 000	5 000	-
Займы предоставленные организациям	-	43 400	282 600
Векселя	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 010</b>	<b>48 410</b>	<b>282 610</b>

В строке 1170 «Финансовые вложения (долгосрочные)» по состоянию на 31.12.2025 года отражены:

1. Вклад в УК ООО "ФС-Инновации" - 10 тыс. руб.

В строке 1240 «Финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов» по состоянию на 31.12.2025 года отражены:

1. Займы, предоставленные физическим лицам и организациям в сумме 5 000 тыс. руб. (срок погашения займов по Договору – 2026 год).

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом не выявлено признаков обесценения финансовых вложений. Создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется.

## 5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### Оценочные обязательства

У Общества существуют следующие оценочные обязательства:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование оценочного обязательства	год	На начало периода	Списано	Поступило	На конец отчетного периода
1.	По оплате отпусков	2024	10 738	(13 247)	17 242	14 733
		2025	14 733	(18 607)	18 024	14 150

### Условные обязательства

#### Расходы на гарантийный ремонт

Общество реализует товары с обязательством их гарантийного обслуживания в течение 2-3 лет с даты продажи. В отношении каждого отдельного проданного товара вероятность уменьшения экономических выгод организации в связи с его возвратом как некачественного и не подлежащего ремонту либо в связи с затратами по его ремонту оценивается как низкая. У Общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют необходимые данные для обоснованной оценки указанного обязательства.

Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

## 6. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического или физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основной управленческий персонал и лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли.</b>					
1	Тарлыков И.И.	г. Москва	Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	80%	-
2.	Исаев В.П.	г. Москва	Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли, а также контроль и влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности	20%	-
<b>Зависимые общества</b>					
1.	ООО «Фармстил»	Московская обл.	Контроль и влияние, принадлежность одной группе	-	-
2.	ООО «ФС-Инновации»	г. Москва	Контроль и влияние, принадлежность одной группе	-	1%
3.	ООО "МСРТ"	г. Москва	Контроль и влияние, принадлежность одной группе	-	-
4.	ООО «Фармстер»	г. Москва	Контроль и влияние, принадлежность одной группе	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

тыс. руб.

Показатель	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.	Сроки расчетов	Форма расчетов
<b>Финансовые вложения</b>	<b>263 000</b>	<b>32 500</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Лица, принадлежащие одной группе	263 000	32 500	-	В соответствии с условиями договора	безналичная
Основной управленческий персонал и лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	-	-	-	В соответствии с условиями договора	безналичная
<b>Кредиты и займы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 000</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Зависимые общества	-	-	50 000	В соответствии с условиями договора	безналичная
Основной управленческий персонал и лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	-	-	-	В соответствии с условиями договора	безналичная
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>15 567</b>	<b>76 709</b>	<b>4 822</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Зависимые общества	15 567	76 709	4 822	В соответствии с условиями договора	безналичная
Основной управленческий персонал и лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	-	-	-	В соответствии с условиями договора	безналичная
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>36 720</b>	<b>17 947</b>	<b>64 724</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Показатель	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.	Сроки расчетов	Форма расчетов
Зависимые общества	36 720	17 947	67 724	В соответствии с условиями договора	безналичная
Основной управленческий персонал и лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	-	-	-	В соответствии с условиями договора	безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами. Движение показано с учетом НДС:

(тыс. руб.)

Виды и объем операций в течение года	за 2024 год	За 2025 год
<b>Выплата дивидендов:</b>	-	-
Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	-	-
<b>Получение дивидендов</b>	-	-
Лица, принадлежащие одной группе	-	-
<b>Предоставление займов:</b>	-	-
Лица, принадлежащие одной группе	-	-
Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	-	-
<b>Возврат займов:</b>	<b>230 500</b>	<b>32 500</b>
Лица, принадлежащие одной группе	230 500	32 500
Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	-	-
<b>Получение займов:</b>	-	<b>50 000</b>
Лица, принадлежащие одной группе	-	50 000
Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	-	-
<b>Приобретение товаров (работ, услуг):</b>	<b>233 646</b>	<b>239 991</b>
Лица, принадлежащие одной группе	233 646	239 991
<b>Реализация товаров (работ, услуг)</b>	<b>69 810</b>	<b>103 459</b>
Лица, принадлежащие одной группе	69 810	103 459
<b>Проценты по займам к получению</b>	<b>19 907</b>	<b>683</b>
Лица, принадлежащие одной группе	19 907	683

Виды и объем операций в течение года	за 2024 год	За 2025 год
Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% доли	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. обеспечения в форме залога имущества связанных сторон в пользу Общества отсутствуют.

Размер вознаграждения, подлежащего выплате управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора Общества, за 2025 год составил 15 683 тыс. руб., за 2024 – 64 235 тыс. руб. Указанные выплаты относятся к краткосрочному вознаграждению и включает в себя заработную плату, премии по результатам выполнения производственных показателей.

Долгосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества в отчетном периоде 2025 года не выплачивалось.

## 7. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 7.1. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о величине резерва по видам дебиторской задолженности представлены в таблице:

№ п/п	Виды дебиторской задолженности	год	Величина резерва на начало	Восстановлено резерва	Сформировано резерв	Списано резерва на финансовый результат	Сумма резерва на конец
1.	Задолженность покупателей и заказчиков	2025	10 405	-	-	-	10 405
		2024	2 585	-	7 820	-	10 405
2.	Прочие	2025	1	-	-	-	1
		2024	1	-	-	-	1
Итого		2025	10 406	-	-	-	10 406
		2024	2 586	-	7 820	-	10 406

### 7.2. Кредиторская задолженность

В отношении кредиторской задолженности по стр. 1520 не со всеми контрагентами подписаны акты сверки по состоянию на 31.12.25 г. Данная кредиторская задолженность подтверждается первичными документами (договорами, актами, выписками банка и т.п.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 7.3. Кредиты и займы

Информация о движении кредитор и займов представлены в Приложении № 1 к настоящим пояснениям к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 8. Капитал Общества

### 8.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025 году величина уставного капитала Общества не менялась по сравнению с 2024 годом.

## 9. Отдельные виды доходов и расходов

### Выручка от продаж

Выручка Общества формируется в результате операций по продаже медицинского оборудования, прочих товаров, работ, услуг.

### Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены расходы по обычным видам деятельности, понесенные Обществом, в разрезе видов продаж:

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

тыс. руб.			
№ п/п	Характер затрат	за 2025 год	за 2024 год
1.	Материальные затраты	1 204 918	1 415 975
2.	Расходы на оплату труда	180 939	302 832
3.	Отчисления на социальные нужды	39 001	51 204
4.	Амортизация	165	144
5.	Прочие затраты	84 497	75 941
<b>Итого по элементам:</b>		<b>1 509 520</b>	<b>1 846 096</b>
Изменение остатков (прирост [-]/(уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		(99 702)	(182 019)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности:</b>		<b>1 409 818</b>	<b>1 664 077</b>

Информация о коммерческих расходах представлена в таблице:

тыс. руб.			
№ п/п	Характер затрат	за 2025 год	за 2024 год
1.	Транспортные расходы	9 447	4 586
2.	Аренда помещений и резервирование складов	29 823	25 529
3.	Расходы на оплату труда	180 939	302 832
4.	Отчисления на социальные нужды	39 001	51 204
5.	Амортизационные отчисления	706	2 183

№ п/п	Характер затрат	за 2025 год	за 2024 год
6.	НДС, включенный в стоимость товаров работ услуг	1 827	1 980
7.	Расходы на членство в СРО	60	197
8.	Юридические услуги	2	432
9.	Расходы на страхование товаров	1 780	1 116
10.	Монтажные и пусконаладочные работы	814	1 738
11.	Сопровождение программ	242	251
12.	Погрузо-разгрузочные работы	3 842	3 100
13.	Информационно-консультационные услуги	11	11
14.	Интернет	963	910
15.	Прочие работы и услуги сторонних организаций	8 658	7 514
16.	Расходы на страхование жизни	2 133	2 037
17.	Командировочные расходы	4 271	5 517
18.	Прочие расходы на продажу	17 758	11 123
<b>Итого:</b>		<b>302 277</b>	<b>422 260</b>

#### Прочие доходы и расходы

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовая разница	8 270			14 824
Услуги банка		3 994		4 712
Праздничные и спортивные мероприятия		2 573		4 969
Расходы при конвертации валюты		8 153		8 445
Резерв по сомнительным долгам				7 071
Иные операции	2 644	6 748	8 473	20 290
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>10 914</b>	<b>21 468</b>	<b>8 473</b>	<b>60 311</b>

#### **10. Аренда**

В составе арендованных основных средств числятся:

- офисные помещения:

- расположенное по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, д. 42, корп. 1-2-3, этаж 5, комната 15-52, на основании договоров субаренды № 593/24 от 01.04.2024 сроком до 30.04.2025 года, № 616/25 от 30.04.2025 сроком до 31.03.2026. Площадь арендуемого помещения составляет 15,8 кв. м.
- расположенное по адресу: г. Москва, улица Вавилова, дом 5, корпус 3, этаж 2-3, на основании договора субаренды № ТД ФС-2025 от 01.12.2024 сроком до 31.10.2025 года, № ТДФС-25-26-ОФ от 01.11.2025 сроком до 30.09.2026 года. Площадь арендуемого помещения составляет 442,7 кв. м.

- расположенное по адресу: г. Москва, улица Вавилова, дом 5, корпус 3, этаж 3, помещение I, комната 95, на основании договора субаренды части нежилого помещения № 1 от 06.08.2024 сроком до 31.03.2025 года, № 2 от 06.07.2025 сроком до 05.06.2026 года. Площадь арендуемого помещения составляет 20,1 кв. м.

- складские помещения:

- расположенные по адресу: Московская область, город Домодедово, микрорайон Центральный, ул. Станционная, дом 3, на основании договоров хранения № 02-ОХТ/2024 от 01.03.2024 года сроком до 31.01.2025 года, № 02-ОХТ/2025 от 01.02.2025 года сроком до 31.12.2025 года. Площадь резервируемого помещения составляет 644,2 кв. м.

Общая величина расходов на аренду в 2025 году составила 29 823 тыс. руб., в 2024 году – 25 529 тыс. руб.

Сроки аренды указанного имущества истекают в 2026 и Обществом, на момент подготовки бухгалтерской отчетности, не принято решение о продлении договоров аренды. В связи с указанными обстоятельствами Обществом не признается обязательства по аренде в соответствии с п 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

## 11. Налоги

Задолженность Общества по налогам и сборам отражается в бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности в разделе «Кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *Налог на прибыль*

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы, исходя из ставки 20%, с учетом корректировок на 31.12.2024 г., связанных с изменением ставки налога на прибыль 25 % с 01.01.2025 г. представлен следующим образом:

	Тыс. руб.	
Наименование показателя	2025	2024
Прибыль до налогообложения	94 406	94 334
Условный расход по налогу на прибыль	23 602	18 867
Постоянные разницы	(1 604)	(2 315)
Изменение отложенных налоговых активов	(5 858)	(12 629)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 407)	3 001
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(17 941)</b>	<b>(9 981)</b>

## Отложенные налоговые активы (ОНА) стр. 1180

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода
		Начислено	Списано	
Основные средства	575	120	(240)	455
Оценочные обязательства и резервы	3 683	45	(191)	3 537
Расходы будущих периодов	11 545	3 528	(9 120)	5 953
Резервы сомнительных долгов	227	-	-	227
Убытки текущего периода	-	6 073	(6 073)	-
<b>Итого</b>	<b>16 030</b>	<b>9 766</b>	<b>(15 624)</b>	<b>10 172</b>

## Отложенные налоговые обязательства (ОНО) стр. 1420

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода
		Списано	Начислено	
Доходы будущих периодов	7 985	(5 955)	7 362	9 392
Основные средства	175	-	-	175
<b>Итого</b>	<b>8 160</b>	<b>(5 955)</b>	<b>7 362</b>	<b>9 567</b>

## Постоянные налоговые расходы (доходы)

Наименование показателя	2025		2024	
	ПНР	ПНД	ПНР	ПНД
Благотворительность	-	-	-	-
Безвозмездная передача товаров	375	-	514	-
Праздничные и спортивные и др. мероприятия	643	-	994	-
Исправление ошибок прошлых лет	-	-	-	-
Прочие	586	-	807	-
<b>Итого</b>	<b>1 604</b>	<b>-</b>	<b>2 315</b>	<b>-</b>

**Налог на добавленную стоимость**

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 66 900 тыс. руб. (в 2024 году – 44 018 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 55 969 тыс. руб. (в 2024 году – 33 121 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 50 348 тыс. руб., (в 2024 году – 34 453 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 49 тыс. руб.

Налоги и сборы	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Транспортный налог	8	49
<b>Итого:</b>	<b>8</b>	<b>49</b>

## 12. Информация об операциях в иностранной валюте

Информация о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств представлены в таблице:

№ п/п	Вид операции	2025 год	2024 год
1.	Курсовая разница по активам и обязательствам подлежащих оплате в валюте	(41 583)	(28 168)
2.	Курсовая разница по активам и обязательствам подлежащих оплате в рублях	486	3 875
<b>Итого:</b>		<b>(41 097)</b>	<b>(24 293)</b>

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатах в 2025 и 2024 году отсутствовали.

## 13. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

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.

Сложившаяся экономическая и политическая ситуация может привести к ряду негативных последствий для финансово-хозяйственной деятельности организации в 2025 году. Реализация любого из описанных ниже рисков может негативно отразиться на деятельности Общества и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на величину денежного потока. Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, руководство Общества не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками сведут их негативное влияние к нулю. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в ее деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут ухудшить показатели ее деятельности. Руководство Общества систематически осуществляет мониторинг и принимает все возможные меры по предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

### 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, Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### **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, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Основными направлениями деятельности Общества являются сдача в наем собственного недвижимого имущества. В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью Общества. Представленный перечень рисков не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Общества.

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, по мнению Общества являются:

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности;

Риски, связанные с возможным отсутствием покупателей.

Меры, которые предпринимает руководство по снижению рисков:

осуществление анализа цен альтернативных поставщиков сырья, услуг;

У Общества ограничены возможности контролировать цены на свою продукцию, которые большей частью зависят от конъюнктуры мирового рынка, от баланса спроса и предложения в отдельных регионах России.

Руководство считает, что Общество в состоянии оперативно сократить капитальные и операционные затраты, чтобы выполнить свои обязательства при резком снижении изменении цен на реализуемые товары.

### **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 расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество несет затраты, некоторые из которых выражены в валюте. Соответственно присутствует риск увеличения расходов Общества на операции по экономически необоснованным дополнительным конвертациям валюты. В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставлению 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).

### **Торговая дебиторская задолженность**

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами.

Осуществляется регулярный (ежемесячно) мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. По итогам работы направляются потенциальным дебиторам письма, претензии, иски.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

### **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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов с рассрочкой платежа.

### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

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

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

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

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.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в действующих нормативных актах, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемов операций Общества на внешнем рынке.

### **Страновые и региональные риски**

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию стран покупателей продукции. 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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения таких явлений Общество создаёт 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 стран, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

### **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.

### **Риски, связанные с геополитической напряженностью.**

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. 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 с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов. Данные тенденции могут оказать существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, оценить последствия этих тенденций в обозримой перспективе представляется затруднительным.

Сохранение геополитической напряженности в 2025 г. и расширение финансовых и экономических санкций Европейского союза, США и ряда других стран, которые

продолжают дестабилизировать спрос и ценовую конъюнктуру рынков, формируют внешнеэкономические риски и оказывают стимулирующее воздействие на инфляционные процессы.

#### **14. События после отчетной даты**

В период с 31 декабря 2025 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества не произошло.

*Генеральный директор*  
*ООО Торговый дом «ФАРМСТЕР»*



*В.П. Исеев*

20.03.2026 г.

Приложение 1 к Пояснениям  
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО ТД «ФАРМСТЕР» за 2025 год

**Информация о кредитах и займах**

Наименование кредитора	год	валюта договора	Срок погашения	Сальдо на начало		Получено	Причитающиеся проценты	Погашено		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Курсовые разницы	Сальдо на конец	
				Основная сумма долга	В том числе причитающиеся проценты			Основная сумма долга	В том числе причитающиеся проценты			Основная сумма долга	В том числе причитающиеся проценты
Долгосрочные займы	2025	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	2025	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого долгосрочные займы и кредиты	2025	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы, в том числе:	2025	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Юридические лица	2025	руб.	X	160 000	4 187	160 000	4 187	25 000	-	-	-	135 000	4 187
	2024			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты, в том числе:	2025	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого краткосрочные займы и кредиты	2025	X	X	160 000	4 187	160 000	4 187	25 000	-	-	-	135 000	4 187
	2024			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Генеральный директор ООО ТД «Фармстер»

В.П. Исаев