Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	73 976	(58 153)	2 708	(75 848)	58 132	(815)	-	-	-	-	-	836	(836)
	За 2024 г.	81 624	(59 570)	-	(7 648)	3 729	(2 312)	-	-	-	-	-	73 976	(58 153)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	27 510	(92)	1	(1 621)	-	-	-	27 418	(1 620)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	15 823	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 708	-	-	(2 708)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	8 697	-	127 138	(116 968)	-	-	X / X	18 867	-
	За 2024 г.	13 256	-	170 745	(175 304)	-	-	X / X	8 697	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 677	-	17 982	-	(17 865)	-	-	-	1 794	-
	За 2024 г.	4 206	-	1 054	-	(3 583)	-	-	-	1 677	-
Итого	За 2025 г.	1 677	-	17 982	-	(17 865)	-	-	X	1 794	-
	За 2024 г.	4 206	-	1 054	-	(3 583)	-	-	X	1 677	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	29 224	-	-	-	-	29 224
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 208	26 267	-	(26 892)	(822)	-	27 761
	За 2024 г.	42 241	3 905	-	(16 938)	-	-	29 208
Итого	За 2025 г.	29 208	55 491	-	(26 892)	(822)	X	56 985
	За 2024 г.	42 241	3 905	-	(16 938)	-	X	29 208

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	696	-	-	696
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	153 250	175 135
Затраты на оплату труда	24 668	24 626
Отчисления на социальные нужды	5 936	5 237
Амортизация	815	2 312
Прочие затраты	(26 366)	9 924
Итого по элементам	158 303	217 234
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	158 303	217 234

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ

РЕЗУЛЬТАТАХ ЗАО «Фарминторг NP»

ЗА 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Фарминторг NP» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1) СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Закрытое акционерное общество «Фарминторг NP», сокращенное фирменное наименование ЗАО «Фарминторг NP» (далее – Общество) зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1026900587097

Дата постановки на налоговый учет – 18 сентября 2023 г. ИНН 6905006137, КПП 695001001

Юридический адрес ЗАО «Фарминторг NP»:

- 170002, г. Тверь, Александровский пер., д. 9.

Основным документом Общества является Устав ЗАО «Фарминторг NP», утвержденный годовым общим собранием акционеров протокол № б/н от 24.04.2007г.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025г. составила 35 человек.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые обществом: 47.73

В 2025г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Розничная торговля лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения и сопутствующими товарами;

Деятельность общества осуществляется на основании лицензии, выданной Федеральной службой в сфере здравоохранения и социального развития.

1.1. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. в соответствии с Уставом составляет 10000 руб.

В течении 2025 года были изменения в составе Учредителей общества:

С 01.01.2025 года по 10.11.2025 года

Участниками общества являлись:

- Фартова Маргарита Викторовна номинальная стоимость доли – 500,00 руб.
- Коляда Елена Николаевна номинальная стоимость доли – 500,00 руб.

С 10.11.2025 года по 31.12.2025 года

Участниками общества являются:

- ООО «Ригла» ИНН 7724211288 номинальная стоимость доли – 1 000,00 руб.

Информация об органах управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, который действует на основании Устава Общества.

1.2 Сведения о руководстве и главном бухгалтере

В период с 01.01.2025 г. по 13.11.2025 г

Генеральный директор Общества: Фартова Маргарита Викторовна

Главный бухгалтер Общества: Яковлева Лидия Викторовна

В период с 14.11.2025 г. по 30.11.2025 г

Генеральный директор Общества: Филаткин Павел Александрович

Главный бухгалтер Общества: Яковлева Лидия Викторовна

В период с 01.12.2025 г. по 31.12.2025 г

Генеральный директор Общества: Филаткин Павел Александрович

Главный бухгалтер Общества: Исакова Наталья Владимировна

1.3 Информация об аудиторе

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2) УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1.2. Основа представления

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2014 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025г. утверждена приказом № 1от 31.12.2024

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

1.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

1.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ЗАО «Фарминторг NP» ведется отделом бухгалтерии, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3.

1.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

1.6. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе МЦ

Сроки полезного использования основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования, в течение которого объекты будут приносить экономическую выгоду в соответствии.

Наименование	СПИ в месяцах
Неотделимые улучшения в арендованные объекты	120
Неотделимые улучшения в арендованные объекты в части монтажа функционального оборудования	84
Машины и оборудование	48-60
Транспортные средства	48-60
Компьютерная техника	48
Прочие	60

Для всех основных средств применяется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом ежемесячно

Амортизация основных средств бывших в эксплуатации начисляется исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с Классификацией основных средств без учета эксплуатации имущества предыдущими собственниками, если информация по амортизации не предоставлена предыдущим собственником.

1.7. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом признается по фактической стоимости.

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

Срок амортизации для целей учета по 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» определяется в зависимости от расположения объекта. Ко всей группе объектов, расположенных в соответствующих локациях, применяется один срок аренды и определяется в зависимости от расположения объекта.

Исключением являются договоры с запретом на преимущественное право продления аренды после окончания срока действия договора. В этом случае срок аренды устанавливается согласно условиям договора аренды.

1.8. Материально-производственные запасы

Учет запасов (далее – МПЗ) ведется в Обществе в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019) с 01 января 2021 года.

В составе запасов учитываются материалы, товары и товары отгруженные.

Учет материалов ведется по фактическим ценам без применения бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Списание материалов на расходы на продажу осуществляется по фактической себестоимости.

Товары учитываются по продажной стоимости на счете 41.11.

Торговая наценка учитывается на счете 42.01.

Списание товаров производится по фактической стоимости товара, списание наценки производится расчетным путем по средней в конце месяца.

1.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, прочая дебиторская и кредиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение 12 месяцев.

1.10. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную путем переноса по бухгалтерским счетам не производится. При составлении бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность подлежит отражению в составе краткосрочной либо долгосрочной, в соответствии со сроком, оставшимся до момента погашения по условиям договора.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

1.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- Товар Розница;

1.12. Порядок формирования расходов

В связи с тем, что Общество осуществляет торговую деятельность, учет расходов по обычным видам деятельности, осуществляется на сч.44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по аналитическому признаку подразделение «Офис». Накопленные управленческие расходы ежемесячно списываются в Дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно в полном объеме списываются в Дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в качестве коммерческих расходов.

1.13. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

1.14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год величина чистых активов ЗАО «Фарминторг NP» составила:

На 31.12.2025 г. – (5 518) тыс. руб.

На 31.12.2024 г. – 1137 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. – 1143 тыс. руб.

Величина показателя чистых активов по состоянию на 31.12.2025г. ниже величины уставного капитала, сумма которого составляет 1 тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025-2024 гг. Обществом получен чистый убыток в сумме (6656) тыс. руб. и (6) тыс. руб. соответственно.

В июле 2025 года бала произведена реорганизация общества путем выделения нового юридического лица. В результате реорганизации, на основании Передаточного акта были переданы Здания по адресам: г Тверь, ул. Горького, д. 184, пр-т Ленина д. 40, Зеленый пр-д, д. 43. корт 1, ул. Коминтерна, д. 20, ул. Серебряная, д. 14, пр-т Чайковского, д 1А на общую сумму 17 482 тыс руб., а также задолженность общества перед ООО «Фарминторг-Опт» за поставленный товар по договору поставки, на ту же сумму.

ЗАО «ФарминторгNP» на 31.12.2025 года находится в процессе реорганизации в форме присоединения к другому юридическому лицу — ООО «Ригла» ИНН 7724211288

3) НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 нематериальные активы отсутствую

4) ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицей 4.1 4.2 и 4.3 «Наличие и движение основных средств», Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5) ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе на счете 09 в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Изменение отложенных налоговых активов представлено в таблице: в тыс. руб.

По видам	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Убыток текущего периода	2 013	0	0
Резервы под неиспользованные отпуска	174	0	0
Основные средства	597	726	709
Убытки прошлых лет	669	669	378
ИТОГО	**3 453**	**1 395**	**1 087**

6) ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 прочие внеоборотные активы отсутствуют

На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 прочие оборотные активы

В тыс. руб.

	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Расходы будущих периодов	917	604	53

7) ЗАПАСЫ

Информация по разделу Запасы представлена таблицей 6. «Наличие и движение запасов», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

8) ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицей 7. «Наличие и движение дебиторской задолженности», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не имеет просроченную дебиторскую задолженность.

9) ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Структура денежных средств на 31.12.2025 г. представлена в таблице: в тыс. руб.

	Сумма на 31.12.2025г.	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 184	1 143	1 058
Переводы в пути	344	943	1 306
Денежные средства в кассе	561	153	442
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**2 089**	**2 239**	**2 806**

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, указанных в форме ОДДС (строка 4500) совпадает с показателями строки баланса (1250).

10) КАПИТАЛЛ И РЕЗЕРВЫ

Капитал и резервы представлены в таблице:

в тыс. руб.

Показатель	**На 31.12.2025г.**	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2023г.**
Сумма чистых активов	**(5 518)**	**1 137**	**1 143**
Уставный капитал	1	1	1
Переоценка основных средств	482	482	482
Нераспределенная прибыль	(6 001)	654	660

11) ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сумма заемных средств Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 27 632 тыс. руб. Заемные средства отражены по строкам:

- 1410 в разделе «Долгосрочнве обязательства» - 4 100 тыс. руб. полученный заем от ООО «Ригла» Договор № 1 от 25.11.2025г., Процентная ставка – Ключ ЦБ+0,5 %.;
- 1510 в разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма начисленных и неоплаченных процентов на заем от ООО «Ригла» Договор № 1 от 25.11.2025г по состоянию на 31.12.2025г. составила 37 тыс. руб.

- ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе на счете

77 в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Изменение отложенных налоговых обязательств представлено в таблице: в тыс. руб.

По видам	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Основные средства	89	90	78
Доходы/Расходы прошлых лет		0	0
Оценочные обязательства и резервы	12	0	0
ИТОГО	**101**	**90**	**78**

12) ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по аренде отражены по строке 1450 «Прочие обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» и по строке 1550 «Прочие обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства»:

в тыс. руб.

Строка баланса	Сумма на 31.12.2025г.	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	25 124	0	0
1520 «Прочие краткосрочные обязательства»	926	0	0

13) КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицей 8 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14) ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по данному разделу дополняется таблицей 8.3. «Оценочные обязательства».

Общество создает резервы под оценочные обязательства на оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов.

Резерв отпусков рассчитывается персонально по каждому сотруднику как произведение количества неиспользованных дней отпуска на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

15) ВЫРУЧКА

- Основным видом деятельности Общества является «Розничная торговля лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения и сопутствующими товарами» в специализированных магазинах (аптеках)».

Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице: в тыс. руб.

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Розничная торговля	146 590	164 251
2	Маркетинговые доходы	170	
3	Выручка от услуг врача	3 031	2 821
4	Доходы от аренды	5 460	7 371
	Итого	**151 917**	**166 213**

16) СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж в тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты (себестоимость товара)	115 469	131 412
Итого	**115 469**	**131 412**

Расходы на производство с учетом Управленческих и Коммерческих расходов представлены также в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности)», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По статье «Материальные затраты» отражены расходы на сырье, материалы, товары, которые непосредственно связаны с процессом производства.

17) ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Расшифровка процентов к получению в таблице: в тыс. руб.

Наименование	**Сумма-2025 г.**	**Сумма-2024 г.**
Проценты банка на неснижаемый остаток на расчет счете к получению	1	1

18) ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Расшифровка процентов к уплате представлена в таблице: в тыс. руб.

Наименование	**Сумма-2025 г.**	**Сумма-2024 г.**
Проценты за право пользования активами по договорам аренды к уплате	0	0
Проценты по займу	3 628	0
	3 628	**0**

19) ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Расшифровка прочих доходов стр. 2340 представлена в таблице: в тыс. руб.

Наименование	**Сумма-2025 г.**	**Сумма-2024 г.**
Результаты инвентаризации	1	25
Реализация внеоборотных средств	10	6 000
Иная операционная деятельность	738	1
Итого:	**749**	**6 026**

20) ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Расшифровка прочих расходов стр. 2350 представлена в таблице: в тыс. руб.

Наименование	**Сумма- 2025 г.**	**Сумма- 2024 г.**
Услуги банка	1 877	2 080
Реализация внеоборотных средств	0	3 920
Иная операционная деятельность	895	570
Итого:	**2 772**	**6 570**

21) НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По итогам 2025 года прибыль отсутствует.

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

В тыс. руб.

наименование	**Сумма 2025г.**
Налог на прибыль	0
Условный расход по налогу на прибыль	
ОНА, ОНО	2 0463
Постоянный налоговый доход (расход)	
прочих расходов	2 046

22) ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ

Чистый убыток за 2025 год составил (6 656) тыс. руб.

Чистый убыток за 2024 год составила (6) тыс. руб.

23) ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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.

Расшифровка строки 4119-прочие поступления отчета о движении денежных средств за 2025г.

в тыс. руб.

Статьи движения денежных средств	**сумма**
Сальдовый результат по НДС	65
Проценты по НСО	1
Итого	**66**

Расшифровка строки 4129-прочие платежи отчета о движении денежных средств за 2025г.

в тыс. руб.

Статьи движения денежных средств	**сумма**
Сальдовый результат по НДС	13 199
Платежи на ЕНС	193
Прочие выплаты по операционной деятельности	1 721
Страховые платежи	13
Итого	**15 126**

24) ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохранилась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В течении 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%. Ожидаются дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Директор

_____

«23» марта 2026г.