

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПАС»

129626, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ
Алексеевский, пр-кт Мира, д. 102, к. 1, помещ. 5Б/13
телефон/факс: +7 (495) 134 04 33

ОГРН: 1215000034600
ИНН: 5032327343/КПП: 771701001
Расчетный счет № 40702810100750001349
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общество с ограниченной ответственностью «Компас» создано 06 апреля 2021 года. ИНН 5032327343/ КПП 771701001 ОГРН 1215000034600 ОКТМО 45349000
Адрес юридического лица: 129626, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Алексеевский, пр-кт Мира, д. 102, к. 1, пом. 5Б/13.
Списочная численность сотрудников на 31.12.2025г. – 5 человек.
С 14.03.2024 по настоящее время потребности ООО «Компас» в части хранения, приема и отгрузки лекарственных средств для медицинского применения осуществляются на лицензированном фармацевтическом складе ООО «Биокард Логистикс» по адресу: 143006, Московская область, Одинцовский городской округ, д. Вырубово, дом 160, стр. 6 (этаж 1, помещение 2) на основании Договора аутсорсинга № 14-03-2024 от 14.03.2024 заключенный с ООО "Биокард Логистикс" (ОГРН 1057749274384 выполняемые работы, оказываемые услуги: оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения; хранение лекарственных средств для медицинского применения).
Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом с момента регистрации и в течение всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Основной вид деятельности Общества (ОКВЭД 46.46) – торговля оптовая фармацевтической продукцией.
Общество осуществляет поставки маркированных лекарственных препаратов, с обязательной отправкой сообщений через систему Честный знак в ИС мониторинга движения лекарственных препаратов.
Обществом получена лицензия на фармацевтическую деятельность. Регистрационный номер лицензии: Л042-00110-77/00285175 от 05.12.2024 года. С августа 2025 Общество участвует в электронных торгах и поставляет товар в рамках гос.контрактов по ФЗ-44 и ФЗ-223.
Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Общее собрание Участников Общества утверждает годовую бухгалтерскую отчетность.
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
2. Общество является малым предприятием и по состоянию на 31.12.2025г. находится в реестре МСП. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и с федеральными и отраслевыми

стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось. Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерский учет ведётся автоматизировано при помощи программы 1С.

Все табличные данные указаны в тысячах рублей, если иное не указано в таблице.

3. Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		Амортизация	Обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
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	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		Амортизация	Обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	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. В отчётности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Первоначальной стоимости основных средств, приобретённых на плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в

производстве и эксплуатации организован контроль за их движением. Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом. Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

4.1. Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		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.	287	(276)	-	(287)	287	(11)	-	-
	За 2024 г.	287	(138)	-	-	-	(138)	287	(276)
в том числе: Офисное оборудование (смартфоны)	За 2025 г.	287	(276)	-	(287)	287	(11)	-	-
	За 2024 г.	287	(138)	-	-	-	(138)	287	(276)

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	11	149
в том числе: Офисное оборудование	-	11	149
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	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. В Обществе на 31.12.2025 финансовых вложений нет.

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. Учет запасов производится по фактической стоимости. В фактическую стоимость материалов включаются суммы, подлежащие уплате поставщику, затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления (продажи, использования), затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов и другие дополнительные траты, понесенные при их закупке и подготовке к реализации. Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в эксплуатацию, осуществляется методу ФИФО.

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.	37 098	-	518 371	(517 729)	-	-	X	X	37 740	-
	За 2024 г.	15 883	-	591 227	(570 012)	-	-	X	X	37 098	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	255	(255)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	74	(85)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	37 039	-	517 315	(516 658)	-	-	-	-	37 696	-
	За 2024 г.	15 868	-	589 997	(568 826)	-	-	-	-	37 039	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	59	-	801	(816)	-	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	4	-	1 156	(1 101)	-	-	-	-	59	-

Затраты по заготовке и доставке товаров для перепродажи до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу. При отпуске товаров для перепродажи покупателю их оценка по номенклатурным группам (видам) производится методом ФИФО по серийно. Резерв под обесценение запасов не создавался.

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:

С августа 2025г. Общество отгружает товар по гос.контрактам по 44-ФЗ и 223-ФЗ с отсрочкой платежа. Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности показана с учетом создания резерва по сомнительному долгу по покупателю ГБУ Республики Хакасия «Ресфармация» (контракт № 2025.5812 от 14.10.2025 - срок оплаты до 05.11.2025г.) на сумму 90 340,20 руб., что составляет 50% от суммы поставки.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	44 374	-	73 441	-	(44 191)	-	-	-	73 624	(90)
	За 2024 г.	95 069	-	42 902	-	(93 597)	-	-	-	44 374	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	41 072	-	70 697	-	(41 072)	-	-	-	70 697	(90)
	За 2024 г.	92 439	-	41 072	-	(92 439)	-	-	-	41 072	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	558	-	-	-	-	-	558	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	437	-	1 674	-	(280)	-	-	-	1 831	-
	За 2024 г.	1 396	-	198	-	(1 157)	-	-	-	437	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 744	-	-	-	(2 719)	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	1 230	-	1 514	-	-	-	-	-	2 744	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(1)	-	-	-	3	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	118	-	512	-	(118)	-	-	-	512	-
	За 2024 г.	-	-	118	-	-	-	-	-	118	-
Итого	За 2025 г.	44 374	-	73 441	-	(44 191)	-	-	X	73 624	(90)
	За 2024 г.	95 069	-	42 902	-	(93 597)	-	-	X	44 374	-

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	90	90	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	90	90	-	-	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	37 450	-	-	(37 450)	-	(706)	-
	За 2024 г.	69 850	-	-	(32 400)	-	-	37 450
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	37 450	-	-	(37 450)	-	(706)	-
	За 2024 г.	69 850	-	-	(32 400)	-	-	37 450
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	41 514	90 718	-	(40 120)	-	706	92 112
	За 2024 г.	41 784	35 971	-	(36 241)	-	-	41 514
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35 415	88 381	-	(35 415)	-	-	88 381
	За 2024 г.	26 306	35 415	-	(26 306)	-	-	35 415
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43	-	-	(41)	-	-	2
	За 2024 г.	2	41	-	-	-	-	43
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	359	549	-	(15)	-	-	893
	За 2024 г.	399	348	-	(388)	-	-	359
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	706	-	-	-	706	706
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	4 649	17	-	(4 649)	-	-	17
	За 2024 г.	12 213	-	-	(7 564)	-	-	4 649
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	783	791	-	-	-	-	1 574
	За 2024 г.	2 672	-	-	(1 889)	-	-	783
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	98	220	-	-	-	-	318
	За 2024 г.	192	-	-	(94)	-	-	98
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	167	54	-	-	-	-	221
	За 2024 г.	-	167	-	-	-	-	167
Итого	За 2025 г.	78 964	90 718	-	(77 570)	-	X	92 112
	За 2024 г.	111 634	35 971	-	(68 641)	-	X	78 964

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

Обществом на 31.12.25г. переключен процентный займ, полученный от ООО «Ринфарм», из долгосрочного обязательства в краткосрочное, т.к. срок погашения задолженности меньше 12 месяцев.

Проценты по уплате вышеуказанного займа отражены как краткосрочная задолженность.

Просроченной задолженности по уплате налогов и сборов Общество не имеет.

Основная кредиторская задолженность — это задолженность по поставкам по гос. контрактам со средней датой оплаты в течение 45 календарных дней.

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.	224	234	224	-	234
	За 2024 г.	95	224	95	-	224
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	224	234	224	-	234
	За 2024 г.	95	224	95	-	224

Общество создает Резерв на оплату отпусков сотрудников.

9. Обществом в 2025 году получены банковские гарантии:

- от банка АО КБ «Руснарбанк» баковская гарантия в отношении оплаты поставленной продукции от ООО МЕРЦ ФАРМА на сумму 50 млн.рублей выданная 16.04.2025 со сроком гарантии 07.04.2027;
- от банка АКБ «Держава» ПАО получены независимые банковские гарантии обеспечения исполнения контракта по 44-ФЗ.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	64 247	50 000	51 100
в том числе:			
МЕРЦ ФАРМА ООО	50 000	50 000	50 000
ДЕРЖАВА ПАО АКБ	14 247	-	-
Быстров Алексей Валерьевич	-	-	1 045
Арал Плюс ЗАО	-	-	55

10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания за исключением части распределяемых затрат на транспортировку товаров до складов, относящейся к не проданному товару.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	516 608	568 876
Затраты на оплату труда	7 424	6 222
Отчисления на социальные нужды	1 343	1 087
Амортизация	11	138
Прочие затраты	11 282	10 367
Итого по элементам	536 668	586 690
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	536 668	586 690

11. Выручка.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

100% состав полученной выручки составляют продажи от оптовой торговли фармацевтической продукцией. Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчётных документов и отражается в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выручка от перепродажи товаров	528 861	589 070	485 305
Себестоимость от перепродажи товаров	516 395	568 826	465 573

12. Перечень прочих доходов организации:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Премии от поставщиков	40 334	43 085
Проценты по депозиту от банка «Овернайт»	394	237
Доходы по претензиям	3	6
ИТОГО:	40 731	43 328

13. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Комиссия банка	2 013	1 097
Проценты к уплате по договору займа	2 148	9 258
Премии покупателям	4 242	15 350
Расходы по претензиям	5	17
Утилизация товара	263	
Резерв по сомнительным долгам	90	
ИТОГО:	8 761	25 722

14. Налог на добавленную стоимость начисляется по общим ставкам 22% и 10%.

Сальдо «входящего» НДС сч.19 по состоянию на 31.12.25:

(в руб.)

Счет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	Код строки	Сумма
ООО БИОКАРД ЛОГИСТИКС		117 005,20
ООО РИНФАРМ		3 778 226,37
ИТОГО:		3 895 231,57

15. Учет отложенных налогов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

(в тыс.руб.)

Вид активов и обязательств	На 31.12.2024, по ставке 25%		Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			На 31.12.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы
				Признание	Погашение		
1	2	4	5	5а	5б	6	7
Резерв ежегодных отпусков	223 918,96	55 979,74	9 596,39	2 399,10		233 515,35	58 378,84
Резервы сомнительных долгов			90 340,25	22 585,06		90 340,25	22 585,06
Итого	223 918,96	55 979,74	99 936,64	24 984,16		323 855,60	80 63,90

16. В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях сроком до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество отражает эквиваленты денежных средств по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты». Учет таких депозитов ведется на счете 55.4 для организации учета в разрезе депозитных договоров.

Процентный доход от размещения таких депозитов начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и включаются в Прочие доходы. Таким образом, проценты по краткосрочным признаются на каждую из следующих дат:

- последнее число каждого месяца в течение периода, на который размещен депозит;
- каждую дату уплаты процентов, предусмотренную договором И отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

У Общества открыты следующие расчетные счета:

Наименование банка и счета	Остаток на 31.12.2025 (в рублях)	Остаток на 31.12.2024 (в рублях)	Остаток на 31.12.2023 (в рублях)
ПАО Банк ВТБ (расчетный)	113 904,35	561 063,20	8 248 784,91
ПАО Банк ВТБ (спецсчет)	707 367,53	8 155,82	114 764,01
АО РАЙФФАЙЗЕНБАНК (расчетный)	13 741,76	15 833,69	2 441 133,40
АО РАЙФФАЙЗЕНБАНК (евро)	-	-	-
АО РАЙФФАЙЗЕНБАНК (доллары)	-	-	-
ИТОГО:	835 013,64	585 052,71	10 804 682,32

17. Прочие оборотные активы

Наименование группы показателей	Остаток на 31.12.2025 (в рублях)	Остаток на 31.12.2024 (в рублях)	Остаток на 31.12.2023 (в рублях)
Право доступа к электронным сервисам, программам	1 072,16	79 168,01	223 071,70
Страхование товара на складе	-	9 838,96	-
	1 072,16	89 006,97	223 071,70

18. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей и внесен полностью в размере 10 000 рублей.

Также в отчетности отражен добавочный капитал в размере 2 000 рублей.

Учредители:

Общество с ограниченной ответственностью «Ринфарм» 20% УК

Физическое лицо Гришаев Павел Степанович 40% УК

Физическое лицо Авакян Татьяна Юрьевна 40 % УК

В 2025г. Гришаев П.С. и Авакян Т.Ю. выкупили по 14% каждой доли у ООО «Ринфарм».

За период 2025 года Обществом получена прибыль в размере 18 118 тысяч рублей.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы Общества	23 740	5 622	11 022

В 2025 году дивиденды участникам не выплачивались.

19. Существенность показателей отчетности и ошибок.

В целях детализации статей отчетности показатели в бухгалтерской отчетности раскрываются в разрезе учета по субсчетам рабочего плана счетов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

20. Для проведения инвентаризации Общество применяет с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в собственности и распоряжении Общества, а также дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежегодно 1 раз в год перед составлением годовой отчетности, за исключением основных средств. Инвентаризация основных средств для целей годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в три года.

21. Корректировки данных за отчетный период не осуществлялись.

Изменения в оценочных значениях в резерве по сомнительных долгам в 2025г. существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

22. Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В 2025 году Общество заключила договор на закупку лекарственных препаратов с ООО «Ринфарм» с отсрочкой платежа 60 дней. С 12 августа 2025 и по 31.12.2025г. Общество закупает продукцию под продажу по гос.контрактам. При соблюдении условий закупки и оплаты Обществом кредиторской задолженности по окончании кварталов будет получена премия в размере от 10 до 20%. На 31.12.25 кредиторская задолженность Общества составляет 49 306,4 тыс.рублей, указанная задолженность не является просроченной. Объем операций по закупке продукции за 2025г. составил 156 631,370 тыс.рублей. Общество не отгружает товары (услуги,работы) ООО «Ринфарм».

У Общества имеются обязательства по полученному займу под 22% годовых на 31.12.2025г. в размере 706 тыс.рублей, займ является возобновляемым с датой погашения «до востребования». Проценты по полученному займу уплачены 01 декабря 2025г. за период с 01.08.24 по 30.11.25.

Генеральному директору (основной управленческий персонал) были начислены следующие выплаты:

за 2025 год:

Заработная плата, премии, отпуск – 1 957,20 тыс.рублей

Обязательные взносы во внебюджетные фонды – 358,0 тыс.рублей

Оплата добровольного медицинского страхования – 89,2 тыс.рублей

за 2024 год:

Заработная плата, премии, отпуск – 1 638,0 тыс.рублей

Обязательные взносы во внебюджетные фонды – 283,6 тыс.рублей

Оплата добровольного медицинского страхования – 78,6 тыс.рублей

23. События после отчетной даты (31.12.2025г.), которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние за отчетный год, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отсутствуют.

24. Непрерывность деятельности.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Таким образом, сомнения в непрерывности деятельности Общества у руководства Общества отсутствуют. Общество способно продолжать свою деятельность в следующем году и в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО «КОМПАС»



Н.А.Михайлова

09 марта 2026 года