

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«СПАРГО ТЕХНОЛОГИИ»
ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Акционерное общество «Спарго Технологии» создано 13 февраля 1998 года.

Зарегистрировано «Государственным учреждением Московской регистрационной палатой» за основным государственным регистрационным номером 1037700079240.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 №017191927, выданного ИФНС РФ №15 по г. Москве от 18 июня 2015 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 127282, г. Москва, ул.Чермянская, д.2, стр.8.

Уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в количестве 100 штук. Размер уставного капитала – 8 400 руб. Уставный капитал Общества оплачен акционерами на 100 процентов.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением Акционера Протокол № 1105 от 27 мая 2015г.

Акционерами Общества по состоянию на дату составления отчетности являются:

АО «Протек» -100% акций.

Основной деятельностью Общества является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области, оптовая и розничная торговля компьютерами, программным обеспечением.

На основании ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. Общество подлежит обязательному аудиту. Аудит проводится за 2025 год АО АК «Деловой профиль» в соответствии с договором № 15707-А/25 от 07.08.2025г.

1.2 Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет в своем составе 7 (семь) обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс, в следующих городах:

–Москва (ИФНС РФ №15 СВАО г.Москвы КПП 771501001);

–Киров (ИФНС №8 по г Кирову КПП 434544001);

–Екатеринбург (ИФНС по Ленинскому району г.Екатеринбурга КПП 667105001);

–Иркутск (ИФНС по Ленинскому округу г.Иркутска КПП 384944001);

- Владимир (ИФНС г.Владимир КПП 332905001);
- Курск (ИФНС по г.Курску КПП 463205001);
- Рязань (МИФНС № 2 по Рязанской области КПП 623405001);
- Санкт-Петербург (ИФНС по Выборгскому району г. СПб КПП 781444001);

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Хечинашвили Георгий Николаевич.

Совет директоров в Обществе не избирается. Функции совета директоров Общества осуществляет единственный акционер Общества - АО «Протек». Решения по вопросам относящимся согласно ФЗ «Об акционерных обществах» к компетенции совета директоров Общества, принимаются акционером в лице Совета директоров АО «Протек» и оформляются протоколами заседаний Совета директоров АО «Протек».

Совет директоров АО «Протек»:

- Якунин Вадим Сергеевич - Председатель Совета директоров;
- Музьяев Вадим Геннадиевич - заместитель Председателя Совета директоров;
- Якунина Юлия Сергеевна - член Совета директоров;
- Сухорученко Александр Николаевич - член Совета директоров;
- Горбунов Вадим Николаевич - член Совета директоров.

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Протоколом №2165 от 18.03.2025г. избрана ревизионная комиссия в составе: Поликарповой Е.А., Лобановой Л.И., Губиной Н.П.

Лицом, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является главный бухгалтер – Тимофеева Ирина Вячеславовна.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила:

390,4 человек за 2025 г

401 человек за 2024 г.

1.5 Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ООО «Фармадата»	ОКВЭД 62.01	100	

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Изменения в учетной политике

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской отчетности за 2025 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2024 год	Учетная политика на 2025 год
Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н.	Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденная Приказом Минфина РФ от 04 октября 2023 г. № 157н.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились.

2.2. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная приказом от 31.12.2024г. №187/24_ подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Существенность

Все существенные показатели деятельности организации отражаются в отчете обособленно. Показатель признается существенным, если:

- его не раскрытие может повлиять на решения владельцев общества, которые принимаются на основе данных бухгалтерской отчетности;
- он имеет существенный удельный вес, не менее 5 процентов от валюты баланса отчетности.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66(б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в форме ГИРБО.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

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

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

К НМА относится актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 в частности, срок полезного использования которого превышает 12 месяцев, а стоимость которых на момент приобретения больше 100 тысяч рублей., если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013 «Малоценные НМА».

Все нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (п. 30 ФСБУ 14/2022). Ожидаемый период использования определяется на основании п. 31 ФСБУ 14/2022.

Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем введения их в эксплуатацию. (п. 38 ФСБУ 14/2022) Стоимость нематериальных активов погашается линейным методом (п.40 ФСБУ 14/2022) путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования и накопления сумм амортизации на балансовом счете 05 «Амортизация НМА».

Переоценка нематериальных активов не производится.

Затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов нематериальных активов относятся к капитальным вложениям.

Признаются расходами текущего периода в соответствии с п. 16 ФСБУ 26/2020 затраты на поддержание, обновление, восстановление объектов нематериальных активов.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, при проведении инвентаризации нематериальных активов, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основные средства

К основным средствам относится имущество, определяемое по критериям, изложенным в Федеральных стандартах бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204 н, в частности, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, а стоимость которых на момент приобретения превышает 100 тысяч рублей.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом. Для основных средств, входящих в амортизационную группу, устанавливается одинаковый срок полезного использования.

Устанавливаются следующие группы однородных объектов основных средств (срок службы):

- машины и оборудование (2-5 лет);
- прочий хозяйственный инвентарь (2-5 лет);
- прочие объекты (2-8 лет).

Амортизация основных средств отражается ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем введения их в эксплуатацию.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 "Амортизация основных средств", предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов.

Формирование остаточной стоимости при выбытии объектов основных средств осуществляется на счете 01.2 «Выбытие ОС» с последующим списанием на счет 91.2 «Прочие расходы».

Списание объектов, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Руководителем.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств) на соответствие условиям использования объекта, проводятся Организацией в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении существующего положения дел в Организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств, связанных с эксплуатацией основных средств. По результатам проверки, при необходимости, принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Организация проверяет активы (основные средства) на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств (активов), предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Переоценка основных средств обществом не проводится.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в займы, предоставленные организациям приведены по фактическим затратам на их приобретение. Проценты по выданным займам отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами в составе дебиторской задолженности. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Запасы включают в себя:

- товары - запасы, приобретенные или полученные от других юридических лиц, предназначенные для продажи;
- инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года
- и др.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость подлежит согласно раздела II «Оценка при признании» ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Товары, приобретаемые для дальнейшей реализации, учитываются по покупной стоимости на счете 41 «товары». Оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится по средней себестоимости.

При отпуске прочих материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

(скользящая оценка).

Запасы коммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на производство и калькулирование себестоимости работ, услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров.

Учет затрат ведется на счете 44 «Издержки обращения» предназначенный для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции и товаров, на основании данных первичных документов (акты выполненных работ, товаросопроводительных документов и т.п.). Затраты по доставке товаров включаются в состав расходов на продажу.

Учет затрат на производство, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по счету 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (метод директ-костинг).

Дебиторская задолженность

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную

оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по уплаченным авансам на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг и т.п. оценивается в размере уплаченной суммы.

Денежные средства и их эквиваленты

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.
Резервный фонд формируется в размере 5% величины уставного капитала.

Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены (за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива).

2.3. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по выплате ежегодных отпусков.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности. В качестве оценочного обязательства общество создает резерв по сомнительным долгам (дебиторской задолженности). Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на прочие расходы.

2.4. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.5. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

2.6. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни;
- результат при этом не является существенными для характеристики финансового положения организации.

В прочих доходах отражаются, в частности, поступления

- доходы от продажи основных средств и иных активов;

- восстановление резервов;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

В прочих расходах отражаются, в частности

- расходы от продажи основных средств и иных активов;
- начисление резервов;
- расходы, связанные со списанием материальных ценностей (утилизация);
- услуги банков;
- прочие расходы.

Курсы валют

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	77,19	101,6797
Евро	91,56	106,1028

2.7. Базовая прибыль (убыток) на акцию

В Отчете о финансовых результатах Общество раскрывает информацию только о базовой прибыли (убытка), приходящейся на одну акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, так как Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг.

2.8. Формирование Отчета 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.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Обмен валюты на рубли не признается денежным потоком.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату, 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 и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе.

Для целей применения ПБУ 23/2011 существенным признается денежный поток, составляющий 5 процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Полученные проценты по выданным займам отражаются в разделе Денежные потоки от инвестиционных операций в строке 4214.

Информацию о движении денежных средств между Обществом и дочерними организациями смотри в соответствующем разделе при раскрытии существенных показателей.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Движение нематериальных активов и капитальных вложений в них в течение отчетного периода, а также соответствующего накопленного износа и обесценения, представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 3.

На основании акта от 29.12.2025г. о пересмотре сроков полезного использования нематериальных активов компетентная комиссия пришла к заключению не изменять срок полезного использования существующих нематериальных активов.

По итогам проведения проверки на обесценение нематериальных активов и капитальных вложений не установлено признаков обесценения, резерв на обесценение не начислялся и не восстанавливался.

Нематериальные активы, по которым была начислена 100% амортизация, должны оставаться в аналитическом учете, пока их лицензионный период не истечет. Эта мера должна способствовать тому, что все полезные активы будут оставаться под контролем Компании.

На основании служебных заданий по доработки НМА АО «Спарго Технологии» капитализировали и увеличили стоимость НМА в сумме 37 664 тыс. руб. для дальнейшего коммерческого использования.

ПП F3 Tail Web	21 875
ПП F3 ЛЛЮ	6 476
ПП "еФарма2-Льгота Web"	1 492
ПП МЛК	1 194
ПП "ePrca 5"	1 198
ПП "F3 TAIL"	5 430
Итого	37 664

Остаток капитализированной суммы по сч.08 составляет 36 380 тыс. руб. НМА находящиеся в создании, доработке и модернизации:

PharmaDATA BI	574
доработка ПП "ePrca5" вер.5.1.3	1 407
доработка ПП "еФарма2-Льгота WEB" 4.29.0	475
Доработка ПП F3 ЛЛЮ 1.2.0	10 976
модификация ПП F3 Mobile	622
Модификация ПП МЛК версия 3.0	2 113
Модуль «Электронный сертификат» ПП «F3 ЛЛЮ»	542
ПП F3 Tail Web 3.10.8	19 674
Итого	36 380

3.2 Основные средства

Движение и наличие основных средств, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в материальные ценности, а также соответствующего накопленного износа и обесценения по указанным активам, представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 4.

Выбытие основных средств не имело места.

Выбытие капитальных вложений не имело места.

Общество не проводит переоценку основных средств.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений не установлено признаков обесценения, резерв на обесценение не начислялся и не восстанавливался.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде по следующим договорам:

Номер и дата договора		Наименование контрагента	Сведения об арендованном имуществе	Срок действия договора	Расходы на аренду в текущем периоде 2025г (тыс. руб)	Планируемые расходы на аренду с учетом срока 2026г (тыс.руб)
№ б/н	01.01.2020	ИП Кокорин В.А.	помещение	01.01.2025	14,7	14,7
№ УПР-014-072022	01.08.2022г.	Фирма «Русский простор»	помещение	01.08.2025	287,7	287,7
№ 014-072022	01.08.2022	Восток-1 ООО (аренда Владимир)	помещение	01.08.2025	163,0	163,0
№ 39-2016	23.05.2016	УК Деко	помещение	01.06.2025	592,8	147,6 Расторжение договора с 01.04.2026
№ б/н	01.04.2022	Деминцев А.В.	помещение	01.01.2025	176,0	188,3
№ 185/2020	01.11.2020	Ладога БЦ ООО	помещение	01.11.2025	336,8	336,8

№ б/н	01.04.2022	Менчикова Э.И.	помещение	01.04.2025	134,1	141,2
-------	------------	----------------	-----------	------------	-------	-------

№ 13	01.03.2025	Карнюшин Н.Н.	помещение	01.03.2025-	215,4	65,4 расторжение договора с 01.05.2026
№ 54	14.11.2025	Умястовский А.В.	помещение	14.11.2025- 14.10.2026	-----	432000,00
№ 013-062024	01.06.2024г	ЧОУ ВО «РОСИ»	помещение	01.06.2024- 30.04.2025	148,1	113,4
МЕДВ-ТСТ/1/14	15.05.2014	ЦВ Протек	помещение	15.05.2025	1723,0	1723,0

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации

Изменение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации в 2025 году не было.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Наличие и движение модификации НМА со сроком списания более 12 мес.

Наименование НА	Дата ввода в эксплуатацию	Конец амортизации	Первонач. Стоимость Тys.руб.	Остаточная стоимость на 01.01.2023	Поступление за 2023	Амортизация за 12 мес.2022г.	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.
модификация модуль ПП F3 Mobile для ПП	накопление	-		-	72	-	72

Наименование НА	Дата ввода в эксплуатацию	Конец амортизации	Первонач. Стоимость Тьс.руб.	Остаточная стоимость на 01.01.2023	Поступление за 2023	Амортизация за 12 мес.2022г.	Остаточная стоимость На 31.12.2023 г.
F3Tail			-				
Модификация ПП "F3Tail" вер.3.8.92250	31.01.2023	31.01.2026	8546	-	8 546	(2 616)	5 929
Модификация ПП "F3Tail" вер.3.9	накопление	-	-	-	3266	-	3 266
Доработка ПП «ePrica» вер.5.1.1	накопление	-	-	-	621	-	621
Модификация ПП "ePrica" вер. 5.0.31	01.02.2022	31.01.2025	-	603	-	(289)	314
доработка ПП "еФарма2-Льгота WEB" 2.4.26.0	накопление	-	1 633	-	5 251	-	6 884
Модификация ПП "F3Tail" вер.3.9	30.09.2023	29.09.2026	7326	-	7326	(617)	6709
Модификация ПП МЛК версия 2.0	накопление	-	2131	-	1984		4 115
доработка ПП "ePrica" вер.5.0.41	01.08.2023	31,07,2026	1178	132	1046	(162)	1016
ЭВМ «Диадок»	05,09,2023	04.09.2025	27	-	27	(4)	23

Наименование НА	Дата ввода в эксплуатацию	Конец амортизации	Первонач. Стоимость Тыс.руб.	Остаточная стоимость на 01.01.2023	Поступление за 2023	Амортизация за 12 мес.2022г.	Остаточная стоимость На 31.12.2023 г.
Итого:	-	-	-	735	31 902	(3 688)	28 949

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 6.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 и 2024 годах не создавался по причине отсутствия обесценившихся материальных ценностей.

Наличие и движение модификации НМА со сроком списания менее 12 мес.

Наименование НА	Дата ввода в эксплуатацию	Конец амортизации	Первонач. Стоимость Тыс.руб.	Остаточная стоимость на 01.01.2023	Поступление за 2023	Амортизация за 12 мес.2023г.	Остаточная стоимость На 31.12.2023 г.
модификация СПО "еФарма 2-Льгота WEB" вер.2.4.22.0	29.01.2021	28.01.2024	-	1 355	-	(1 260)	95
модификация СПО "еФарма 2-Льгота WEB" вер.2.4.24..0	01.01.2022	31.12.2024	-	2 665	-	(1 332)	1 333
доработка ПП	29.01.2021	28.01.2024	-	384	-	(358)	26

Наименование НА	Дата ввода в эксплуатацию	Конец амортизации	Первонач. Стоимость Тыс.руб.	Остаточная стоимость на 01.01.2023	Поступление за 2023	Амортизация за 12 мес.2023г.	Остаточная стоимость На 31.12.2023 г.
"ePrisa» вер. 5.0.22							
Модификация ПП "F3Tail" вер.3.8	01.07.2021	30.06.2024	-	12 271	-	(8 181)	4 090
Итого:	-	-	-	16 675	-	(11 131)	5 544

Неисключительные права на приобретенные ПП со сроком менее 12 мес.

Наименование НА	Дата ввода в эксплуатацию	Конец амортизации	Первонач. Стоимость	Остаточная стоимость	Поступление за 2023	Амортизация за 12 мес.2023г.	Остаточная стоимость
-----------------	---------------------------	-------------------	---------------------	----------------------	---------------------	------------------------------	----------------------

			Тыс. руб.	на 01.01.2023			На 31.12.2023 г.
Сервер видеоконференц вязи	01.09.2021	26.12.2024	-	-	-	-	37
Сервер видеоконференц вязи	01.09.2021	26.12.2024	-	-	-	-	61
Право использования программы для ЭВМ "Диадок", тарифный план "8000 документов"	11.01.2023	10.01.2024	-	-	-	-	1
Лицензия на на право использования СКЗИ "КриптоПроCSP" в составе сертификата ключа	09.08.2023	08.08.2024	-	-	-	-	4
Программа для ЭВМ "HR link"	01.04.2023	16.01.2024	-	-	-	-	29
Права использования "Web-система СБИС" модуль Все о компаниях	25.10.2023	24.10.2024	-	-	-	-	18

Расширенный. Торги							
"СБИС модуль ЭО- Корпоративный" для сдачи отчетности до 5К	25.10.2023	24.10.2024	-	-	-	-	21
права регистрации 50 пользователей в системе СБИС	25.10.2023	24.10.2024	-	-	-	-	18
Модуль ЭДО 3000 пакетов	25.10.2023	24.10.2024	-	-	-	-	15
Модуль ЭДО Корпоративный 50 Ф	25.10.2023	24.10.2024	-	-	-	-	3
Модуль DISK-50	25.10.2023	24.10.2024	-	-	-	-	9
Продление сертификата(ов) GlobalSign Code Signing OV (v5.eprisa.ru). На срок с 25.11.23- 13.11.24	25.11.2023	13.11.2024	-	-	-	-	28
Лицензия на на право использования СКЗИ "КриптоПроCSP" в составе сертификата	12.11.2023	11.11.2024	-	-	-	-	3

ключа							
Итого:	-	-	-	-	-	-	244

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражаются суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода по причине невыполнения условий ст. 165-172 НК РФ не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов, или в состав расходов.

Остатков на конец года у общества нет.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 7.

Информация по резерву по сомнительным долгам (контрагент, договор, сумма) за текущий и предшествующий период.

Тыс. рублей

КОНТРАГЕНТ	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
35 Аптека г. Псков		
Договор на оказание услуг АС-03-181/19	1,80	
Аверс, Калининград		
Договор на оказание услуг №АС-31-217/19		5,80
Алгон		
Договор на оказание услуг №ЛицП2-14-1276		10,20
Альфа-Дент		
Договор на оказание услуг № АС2-35-069/3	0,20	0,20
Аптека Здоровье ООО, Киров		
Договор на оказание услуг ИС2-26-011		1,70
Аптека Южная, Спб		
Договор на оказание услуг № АП-03-1077	9,00	
АФРОДИТА ООО		
Договор на оказание услуг №ЛицП2-14-1466	0,02	0,02
Богородское РАЙПО Киров		
Договор на оказание услуг №АП-26-759	2,75	
ВАШЕ ЗДОРОВЬЕ, Саратов		
Договор на предоставление доступа к ПО № АП-18-137	1,00	
ВИОЛА ООО		
Договор на оказание услуг АС-26-276/19		0,50
Вита ООО, Тюмень		
Лицензионный договор №АП2-35-057/01	2,00	
Вологдафарм		
Разовые услуги		1,05
ВУКТЫЛЬСКАЯ ЦРБ		
Договор на оказание услуг АС-26-299		12,30
ДИЛАЙН ООО		
Договор на оказание услуг АС2-17-091/19		0,09
ДЛЯ ВАС ООО, Чувашия		
		1,38

Лицензионный договор №ОП-26-01		
ЗДОРОВЬЕ ООО, Ивантеевка	1,86	
Разовые услуги		
ИСТОЧНИК ООО	6,90	
Договор оказания услуг №АС2-030-381		
Кан-Оол Людмила Михайловна		0,20
Договор на оказание услуг №АС2-37-375		
Костюкова Марина Михайловна	7,59	
Договор на оказание услуг № ИС-КО-77		
КРАСНОКУТСКАЯ РБ ГУЗ СО		4,00
Договор на предоставление доступа к ПО № АЛ-18-090		
Мегафарм-1 п.Никель	2,10	2,10
Договор на оказание услуг №ИС-03-034		
МЕДТОРГ ООО	2,70	
Договор на оказание услуг № ИС-03-075		
Медуница г Иркутск	0,65	
Договор оказания услуг №АС-27-549		
Мир Здоровья, Красноярск	0,20	0,20
Договор на оказание услуг №АС2-37-377		
Панацея Калининград		0,50
Договор на оказание услуг №АС-31-363		0,30
Договор на оказание услуг АС-31-216/19		0,20
Питченко Л.С., РБ Улан-Удэ	0,40	0,40
Лицензионный договор №АЛ-КО-61		
ПРОДТОРГ ООО	3,70	
Договор на оказание услуг №АС-14-450	0,10	
Лицензионный договор № АЛ2-14-830	3,60	
СОВЕТСКАЯ РБ ГУЗ СО		8,00
Договор на предоставление доступа к ПО № АЛ-18-092		
Союз-Фарма, Москва	14,00	14,00
Договор на оказания услуг №ДС-01.1-508		
СТАРТ ООО, Ступино		0,30
Договор на оказание услуг №ИС-01.1-819		

Тлехусеж Аминна Аскеровна	0,05	0,05
Договор на предоставление доступа к ПО №ОП-КО-03		
ТРОЯНСИБ ООО	32,20	13,00
Договор на оказание услуг №АС2-35-093	6,20	6,20
Договор на оказание услуг №АС2-35-093-1	13,60	6,80
Лицензионный договор №АП2-35-093	12,40	
УДАЧА, Псков	2,70	2,70
Лицензионный договор №АП-03-723		
Фарм, Осташков	11,39	
Договор на оказание услуг №АС-01.3-832		
ФАРМАПТЕКА	9,00	
Договор на оказание услуг №ИС-01.1-1027		
Фармация г.Тверь		42,51
Договор на оказание услуг АС-03-227		
ФАРМАЦИЯ, Тосно	9,18	9,18
Лицензионный договор №АП-03-731		
Фармлайф г.Тверь	0,50	
Договор на оказание услуг №АС-01.3-820		
Фиалка г.Великие Луки	0,40	0,40
Лицензионный договор №АП-03-728		
Центральная гомеопатическая аптека	0,60	0,60
Договор на оказание услуг № ИС-КО-16		
Черкасова Е.А.	0,54	0,54
Разовые услуги		
ЮТА Ко		1,60
Лицензионный договор №АП2-37-297		
Итого:	123,43	133,52

3.7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 5.

По состоянию на 31 декабря 2025 года предоставленные займы включали:

2025г Тыс. рублей

Заемщик	Реквизиты договора	Сумма договора, тыс. руб.	Дата возврата займа	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
АО «Центр внедрения Протек»	№16/010411 от 01.04.2011г.	84 000	31.12.2026	краткосрочный	Ставка рефинансирования ЦБ увеличенная на один процент	15 723
АО «Центр внедрения Протек»	№ 9/1-2013 от 06.05.2013	139 318	Ежедневно	краткосрочный	Ставка рефинансирования ЦБ увеличенная на один процент	15 357
АО «Центр внедрения Протек»	№9/1-2024 от 11.06.2024г.	85 000	13.01.2025	краткосрочный	Ставка рефинансирования ЦБ увеличенная на один процент	666

Итого	X		X	X	X	
--------------	----------	--	----------	----------	----------	--

2024г.Тыс. рублей

Заемщик	Реквизиты договора	Сумма договора, тыс. руб.	Дата возврата займа	Классификация (долгосрочный/ краткосрочный)	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
АО «Центр внедрения Протек»	№16/010411 от 01.04.2011г.	34 000	31.12.2025	краткосрочный	Ставка рефинансирования ЦБ увеличенная на один процент	6 285
АО «Центр внедрения Протек»	№ 9/1-2013 от 06.05.2013	4 623	Ежедневно	краткосрочный	Ставка рефинансирования ЦБ увеличенная на один процент	18 924
АО «Центр внедрения Протек»	№9/1-2024 от 11.06.2024г.	85 000	13.01.2025	краткосрочный	Ставка рефинансирования ЦБ увеличенная на один процент	5 066
Итого	X		X	X	X	

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений. Признаков обесценения финансовых вложений не имеется.

3.8 Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2023 г.	На 31.12.2024г.
денежные средства в кассе	-	-	-
денежные средства на рублевых счетах	1 038	1 326	1 040
денежные средства на валютных счетах	-	-	-
Специальные счета в банке по электронным торгам	-	-	-
ИТОГО:	-	-	-

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Тыс. рублей

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Проценты по договору однодневного займа №9/1-2013 от 06.05.2013	16 646	17 739
НДС	4 766	540
Прочие поступления	251	1
Итого по строке 4119	21 663	18 280

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Тыс. рублей

Прочие платежи	За январь-декабрь	За январь-декабрь
----------------	-------------------	-------------------

	2025 года	2024 года
Займ по договору однодневного займа №9/1-2013 от 06.05.2013	134 695	4 623
Итого по строке 4129	134 696	4 642

Операции по договору займа с АО «Фирма ЦВ «Протек» по договору «9/1-2013 от 06.05.2013г. в бухгалтерской отчетности отражены в свернутом виде (стр.4129) в ОДДС в размере 134 695 тыс. руб., так как сумма оборота относится к однодневным займам по остатку на расчетном счете, который ежедневно перечисляется и возвращается на расчетный счет.

В стр.4 214 отражены поступления начисленных процентов по договору краткосрочного займа №016/010411 в сумме 10 517 тыс. руб. в 2024г., в сумме 14 825 тыс. руб. по по договорам займа более трех месяцев.

Денежные потоки от финансовых операций

Выплаченные дивиденды по решению акционеров АО «Протек» на основании Протокола №2094 от 26.07.2024г. в сумме 250 000 тыс. руб., протокола №2165 от 18.03.2025г. в сумме 50 000 тыс. руб. отражено в строке 4322.

Обществом не выданы собственные обеспечения на 31.12.2025 г.

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты у общества, отсутствуют.

3.9 Уставный капитал

Величина уставного капитала Общества составляет 8 тыс. руб. Величина резервного капитала – 420 руб. На протяжении последних лет величина не изменялась.

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

Стоимость чистых активов по состоянию на:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Чистые активы	330 411	252 253	202 401

Тыс. рублей

Заемные средства

На 31.12.2025г. у общества нет заемных средств.

3.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченной кредиторской задолженности нет.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 8.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже:

Тыс. рублей

КОНТРАГЕНТ	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
АО «Центр внедрения Протек»	1 007	848
ООО «Фармадата»	17 318	
ООО «ЮНАЙТЕД-ТЕЛЕКОМ»		122
МЭЙДЖОР ЭКСПРЕСС ООО		81
ПАО «Вымпелком»		94

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В составе оценочных обязательств отражена сумма резервов на предстоящие отпуска работников Общества. Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице раздела №7.

Резерв предстоящий расходов на оплату отпусков в налоговом учете общество не создает.

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	36 510
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	37 931
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	98
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	108

3.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Информация по выручке от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг за 2025 и 2024 гг. в разрезе номенклатуры представлена в Таблице (тыс. руб.)

Выручка от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.	% от выручки	
			2024 г.	2025 г.
Выручка от реализации продукции (за минусом НДС, акцизов и иных обязательных платежей)	975 365	801 845	100%	100%
<i>В том числе:</i>				
Услуги по внедрению, поддержке и сопровождению ПО	690 056	747 832	70,75	93,26
Выручка по созданию ПП для ЭВМ	-	-	-	-
Выручка от продажи покупных товаров	-	-	-	-
Выручка от продажи лицензионных прав на ПО	285 309	54 013	29,25	6,74

Прибыль (убыток) от продажи	254 658	130 714	26,11	16,30
------------------------------------	----------------	----------------	--------------	--------------

Расшифровки по видам расходов, относящихся к конкретным видам доходов за 2024гг на Доходы от услуг по внедрению, поддержке и сопровождению ПО – 70,75% от общей выручки

Код строки	Наименование	2024 г.	70,75
5610	Материальные затраты	752	532
5620	Расходы на оплату труда	578 029	408956
5630	Отчисления на социальные нуды	36 231	25633
5640	Амортизация	19 780	13994
5650	Прочие затраты	85 915	60784
	Итого по элементам:	720 707	509900

Доходы от продажи лицензионных прав на ПО –29,25 % от общей выручки

Код строки	Наименование	2024 г.	29,25
5610	Материальные затраты	752	220
5620	Расходы на оплату труда	578 029	169 073
5630	Отчисления на социальные нуды	36 231	10598
5640	Амортизация	19 780	5 786
5650	Прочие затраты	85 915	25130
	Итого по элементам:	720 707	210 807

Расшифровки по видам расходов, относящихся к конкретным видам доходов за 2025гг на Доходы от услуг по внедрению, поддержке и сопровождению ПО- 93,26 % от общей выручки

Код строки	Наименование	2025 г.	93,26%
5610	Материальные затраты	772	720
5620	Расходы на оплату труда	627 566	585268
5630	Отчисления на социальные нуды	49 032	45 727
5640	Амортизация	32 621	30 422
5650	Прочие затраты	65 572	61 152
	Итого по элементам:	775 563	723 290

Доходы от продажи лицензионных прав на ПО – 6,74%

Код строки	Наименование	2025 г.	6,74%
5610	Материальные затраты	772	52
5620	Расходы на оплату труда	627 566	42 298
5630	Отчисления на социальные нуды	49 032	3305
5640	Амортизация	32 621	2 199
5650	Прочие затраты	65 572	4 420
	Итого по элементам:	775 563	52 273

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, состав коммерческих и управленческих расходов

Информация о Себестоимости продаж, информация о составе коммерческих и управленческих расходах приведена в пояснении (Таблице 10).

Признание коммерческих и управленческих расходов осуществляется в соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н

Расшифровка прочих затрат по обычным видам деятельности:

Код строки	Наименование	2024 г.	2025 г.
5650	Прочие затраты	85 915	65 572
	В том числе		
	Информационные услуги	1 790	1 776
	Командировочные	1 419	1 274
	Аренда, коммунальные платежи	8 672	6 162
	Лицензии и поддержка	4 226	5 111
	Консалтинговые услуги, подбор персонала	1 228	1 308
	Связь	2 514	2 485
	Медицинское страхование	3 398	4810
	Резервы по неотгуленным отпускам	54 555	36 510
	Прочее	8 113	6 136

3.14. Проценты к получению

В составе Процентов к получению отражены проценты по выданным займам и проценты на остаток денежных средств на расчетном счете. Информация о суммах процентов к получению представлена в Таблице (тыс. руб.)

Проценты к получению

Код строки	Наименование	2024	2025 г.
2320	Проценты к получению	30 275	31 746
	В том числе		

Код строки	Наименование	2024	2025 г.
	Доход от остатка на банковском счете	-	-
	Доход по облигациям	-	-
	Проценты по займам выданным	30 275	31 746
	Доход по депозитам	-	-

АО Фирма "Центр внедрения "Протек" проценты по договору займа 016/010411 от 01.04.2011 в сумме 15 723 тыс.руб,
АО Фирма "Центр внедрения "Протек" договор займа 9/1-2013 от 06.05.2013 в сумме 15 357 тыс.руб.
АО Фирма "Центр внедрения "Протек" договор займа 9/1-2024 от 11.06.2024 в сумме 666 тыс.руб.

3.15. Прочие доходы

Информация о составе прочих доходов в 2024 и 2025 гг. представлена в Таблице (тыс. руб.)

Прочие доходы

Код строки	Наименование	2024 г.	2025г.
2340	Прочие доходы	629	458
	В том числе		
	Доходы от аренды		-
	Восстановление резервов	297	74
	Доход от продажи ОС, НМА и ТМЦ	269	6

Код строки	Наименование	2024 г.	2025г.
	Просроченная кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	48	21
	Курсовая разница	15	
	Доходы по штрафам возмещения		247
	Доходы прошлых лет		106
	Прочие		4

3.16. Прочие расходы

Информация о составе прочих расходов в 2024 и 2025 гг. представлена в Таблице (тыс. руб.)

Прочие расходы

Код строки	Наименование	2024 г.	2025 г.
2350	Прочие расходы	1 403	2 596
	В том числе		
	Курсовая разница	15	
	Отчисления в резерв по сомнительным долгам	62	98
	Затраты, связанные с выбытием основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей		
	Расходы, связанные со списанием ТМЦ и ОС		
	Услуги банка	103	151
	Отчисления в резерв под снижение ТМЦ	-	-
	Расходы прошлых лет	322	99
	Просроченная дебиторская задолженность	-	4
	НДС	117	283
	Прочие, подарки сотрудникам в.ч. расходы прошлых лет	784	1 961

3.18 Доходы от участия в других организациях

Единственный учредитель Общества с ограниченной ответственностью «Фармадата» Акционерное общество «Спарго Технологии», составляющим 100% уставного капитала акционерного общества «Фармадата», на основании Решения № 32 от 05 мая 2025, Решение №35 от 04.12.2025 приняло решение выплатить дивиденды 2025. в размере 75 000 тыс. руб., за 2024г. в размере 16 000 тыс. руб. на основании Решения №24 от 22.03.2024г.

Налогообложение

3.19 Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

С 01.01.2022г. согласно п.1.15 статьи 284 НК РФ общество применяет налоговые ставки по налогу на прибыль организаций подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 процентов, а налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, - в размере 0 процентов., с 2025 г. в ФБ ставка 5 % т.к. одновременно выполняются следующие три условий:

- организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

- доля доходов от реализации экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных, указанным в настоящем абзаце, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно телекоммуникационную сеть Интернет, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных (за исключением доходов от предоставления прав

использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет), если такие права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки) по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 70 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

Организация, применяет также пониженные тарифы по страховым взносам согласно п.5 ст.427 НК РФ.

Условный расход Общества за 2025 год (в тыс. руб.):

Прибыль до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
130 890	5%	6 545

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода:

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО (ПНА) ОНА(ОНО)
Списание безнадежной ДЗ	-	5%	-
восстановление резерва по сомнительным долгам	(75)	5%	(4)
дивиденды	(75 000)	5%	(3 750)
Резерв под сомнительную задолженность	65	5%	3
оценочные обязательства по отпускам и отпускные	(1 240)	5%	(62)
Суммы не учитываемые при налогообложении	2 346	5%	117
Применение повышенного коэффициента(2) с подп.26 п.1 ст.264	(460)	5%	(23)

НК по компьютерным лицензиям			
ИТОГО	(74 364)	5%	(3 719)

Облагаемая прибыль 56 526 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 2 826 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы сч. 09 в сумме 95 тыс. руб. складывается из:

- оценочные обязательства по неиспользованному отпуску в сумме 95 тыс. руб.,

Условный расход Общества за 2024 год (в тыс. руб.):

Прибыль до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
300 159	0%	-

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода:

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО (ПНА) ОНА(ОНО)
Списание безнадежной ДЗ		0%	-
восстановление резерва по сомнительным долгам	(307)	0%	-
дивиденды	(16000)	0%	-
Резерв под сомнительную дебиторскую	(671)	0%	-

задолженность			
оценочные обязательства по отпускам и отпускные	132	0%	-
Суммы не учитываемые при налогообложении	935	0%	-
ИТОГО	(15 911)	0%	-

Облагаемая прибыль 284 248 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 0 тыс. руб.

В связи с применением льготы по налогу на прибыль 0%, отложенные налоговые активы списаны на финансовый результат.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По проводимым камеральным налоговым проверкам замечаний нет.

3.20 Базовая прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана, как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

	2024 год	2025 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, рублей	300 153 725	128 158 299
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	3 001 537,25	1 281 582,99

АО «Спарго Технологии» не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций.

АО «Спарго Технологии» также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акции, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций

3.21 Информация о связанных сторонах

Единственным акционером АО «Спарго Технологии» является АО «Протек».

Перечень связанных сторон АО «Протек» и характер взаимоотношений между ними по состоянию на 31.12.2025 размещен на официальном сайте групп компаний «Протек» <http://www.protek-group.ru> и на сайте раскрытия информации <https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=13943>

До 2021 года «Протек» - являлся публичной компанией.

Центральным банком Российской Федерации от 08.02.2021 принято решение об освобождении эмитента АО «Протек» от обязанности осуществлять раскрытие информации.

В соответствии со статьей 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – №115-ФЗ) юридические лица обязаны устанавливать своих бенефициарных владельцев.

Бенефициарным владельцем АО «Спарго Технологии» в соответствии с определениями №115-ФЗ является Якунин Вадим Сергеевич. Единственным основанием для признания указанного лица бенефициарным владельцем Общества для целей №115-ФЗ является его косвенное (через третьих лиц) владение (преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом.

Перечень связанных сторон:

- АО «Протек» - единственный акционер;
- Якунин Вадим Сергеевич – председатель Совета директоров АО «Протек»;
- Музьяев Вадим Геннадиевич – заместитель председателя Совета директоров АО «Протек»;
- Якунина Юлия Сергеевна – член Совета директоров АО «Протек»;
- Сухорученко Александр Николаевич – член Совета директоров АО «Протек»;
- Горбунов Вадим Николаевич – член Совета директоров АО «Протек».
- Хечинашвили Георгий Николаевич – генеральный директор АО «Спарго Технологии»;
- ООО «Фармадата» - дочерняя компания.

Иные связанные стороны раскрыты ниже.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, в нижеприведенных таблицах раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами.

3.21.1 Закупки у связанных сторон

В 2025 и 2024 гг. Обществом были приобретены товары, работы, услуги у связанных сторон на общую сумму 9 162 тыс. руб. (с НДС) и 7 237 тыс. руб. (с НДС) соответственно, в том числе:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид товаров (работ, услуг)	Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг (с НДС)	
		2024 г.	2025г.
АО фирма «ЦВ Протек»	Поставка ТМЦ	-	434
	Информационные услуги	4 788	5 973
	Услуг по аренде недвижимого имущества	2 201	2 230
АО «Протек»	Услуги пользования товарным знаком	64	64
	Рекламные услуги	131	216
ООО «Проаптека»	договор	-	104
ООО «Проаптека»	Договор оферты	53	141

3.21.2 Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам

В течение 2024 и 2025 гг. Общество продало товаров (работ, услуг) связанным сторонам на суммы 954 959 тыс. руб. 830 901 тыс. руб. соответственно. Выручка от продажи товаров, работ, услуг связанным сторонам приведена с НДС.

Выручка Общества от продажи товаров (работ, услуг) связанным сторонам составила в том числе:

Наименование связанной стороны	Вид товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров, работ, услуг (с НДС)	
		2024 г.	2025 г.

АО «Фирма Центр Внедрения «Протек»	Услуги по предоставлению лицензии		
	Услуги по сопровождению и внедрению СПО , установка, тестирование СПО	486 856	606 862
АО Протек	Услуги по сопровождению ИС	62	46
ООО «Транссервис»	Услуги по сопровождению СПО		141
ООО «Ригла»	Предоставление лицензии	204 942	
	Услуги по разработке и внедрению СПО	9 138	505
	Информационно-тех. Сопровождение СПО	606	-
ООО "Ригла-Московская область»	Услуги по сопровождению, консультированию и прочие	1 332	
ООО «Ригла-Краснодар»	Услуги по сопровождению СПО	104	
ООО «Ригла-Сургут»	Услуги по сопровождению, и внедрению СПО	182	
ООО «Ригла-Воронеж»	Предоставление лицензии	180	
ООО «Ригла-Казань»	Предоставление лицензии	-	-
ООО «Ригла-Калининград»	Предоставление лицензии	41	
ООО «Ригла-Самара»	Предоставление лицензии	74	
ООО "Ригла" г. Ярославль	Услуги по сопровождению СПО	273	
ООО «Ригла Чебоксары»	Услуги по сопровождению, и внедрению СПО	222	
ООО «Ригла Сыктывкар»	Услуги по сопровождению, и внедрению СПО	58	
ООО "Ригла" г. Чита	Услуги по сопровождению, и внедрению СПО	220	
ООО "Ригла" г. Рязань	Услуги по сопровождению, и внедрению СПО	434	
ООО "Ригла" г. Мурманск	Услуги по сопровождению, и внедрению СПО	275	
АО ТСТ «Транссервис»	Информационно-тех. Сопровождение СПО	463	653
Аптечная сеть ОЗ	Предоставление лицензии и тех.обслуживание СПО	2763	
ООО «Будь здоров!»	Услуги по Информационно-тех. Сопровождению СПО	334	
ФармФирмаСотекс	Предоставление лицензии и тех.обслуживание СПО	4971	9 072
ООО «Фарм»	Услуги по сопровождению СПО	-	538
ООО "Фармадата"	Предоставление лицензии	139 239	103 783
ООО «Проаптека»	Договор на модификацию	105 466	114 559

181 Аптека ООО Рязань	Лицензионный договор Внедрение, лицензионная поддержка Предоставление лицензии и тех.обслуживание СПО		
Атлас МедЦентр	Услуги по сопровождению, внедрению СПО	6 134	6 526
Н-Аптека		147	

3.21.3 Сальдо расчетов по

операциям со связанными сторонами

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. приведено в таблице (в тыс. руб.)

Все расчеты согласно Договорам будут произведены в денежной форме.

Наименование связанной стороны	Характер задолженности	Сумма задолженности			Срок погашения
		31.12.25	31.12.23	31.12.24	
Атлас МедЦентр	Дебиторская задолженность	698	544	958	29.02.26
	Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Аптечная сеть ОЗ	Дебиторская задолженность		558	-	
	Кредиторская задолженность	-	-	-	
ООО «ПРОАПТЕКА»	Дебиторская задолженность	11 246	13 022	12 113	29.02.26
	Кредиторская задолженность	-	-	-	
ООО "Ригла-Московская область»	Дебиторская задолженность		505	-	
	Кредиторская	-			-

	задолженность		-	-	
ООО «Ригла» Москва	Дебиторская задолженность	70	231	159	29.02.26
	Кредиторская задолженность	-	-	-	
АО «Фирма Центр Внедрения «Протек»	Дебиторская задолженность	67 761	36 225	1	29.02.26
	Кредиторская задолженность	1 007	596	848	-
ООО«Ригла» Воронеж	Дебиторская задолженность	-	45	-	-
	Кредиторская задолженность		-	-	-
Токо Торговая компания,г. Самара	Дебиторская задолженность	-	18	-	-
	Кредиторская задолженность		-	-	-
Транссервис	Дебиторская задолженность	-	-	-	29.02.26
	Кредиторская задолженность		19	21	-
ООО «Ригла» Рязань	Дебиторская задолженность	-	-	65	31.03.26
	Кредиторская задолженность		-	-	-
ООО «Ригла Чебоксары»	Дебиторская задолженность	-	-	-	-
	Кредиторская задолженность		-	-	
ООО «Ригла Сыктывкар»	Дебиторская задолженность	-	15	-	
	Кредиторская задолженность		-	-	
ООО «Ригла Сургут»	Дебиторская задолженность	-	45	-	-
	Кредиторская задолженность	-	-	-	
ООО«Ригла-	Дебиторская задолженность	-	24	-	-

3.21.4
денежных
Обществом и
сторонами.

Движение
средств между
дочерними
подробнее отражено в Таблице (тыс. руб.):

Краснодар»	Кредиторская задолженность	-	-	-	
ООО «Фармадата»	Дебиторская задолженность		20 565	23 128	29.02.26
	Кредиторская Задолженность	17 318	-	-	
АО «Протек»	Дебиторская задолженность			11 27	29.02.26
	Кредиторская задолженность	65	66		

Движение
средств между
связанными

денежных
Обществом и
компаниями

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего по дочерним компаниям	989 961	846 052
В том числе: -		
Атлас МедЦентр	5720	6 786
ООО «Будь здоров!»	334	
ООО «Ригла» Мурманск	275	
ООО «О3»	2 763	
ООО «Панацея» СПб	13	
ООО «Проаптека»	106 374	115 425
АО «Протек»	62	46
ООО «Ригла» Калининград	41	
ООО «Ригла» Московская область	1 837	
ООО «Ригла» Москва	205 242	595
ООО «Ригла» Воронеж	225	
ООО «Ригла» Краснодар	129	
ООО «Ригла» Красноярск	41	
ООО «Ригла» Рязань	434	
ООО «Ригла» Сургут	227	
ООО «Ригла» Сыктывкар	73	
ООО «Ригла» Самара	92	
ООО «Ригла» Чебоксары	222	
ООО «Ригла» Чита	220	

ООО «Ригла» Ярославль	273	
ООО «Ригла» Саратов	173	
ЗАО «Транссервис»	463	141
ООО ТС «Транссервис»		653
ООО «Фармадата»	136 676	126 911
ООО «Фармирма Сотекс	4 971	9072
АО « Центр Внедрения «Протек»	523 081	586 422
Платежи – всего по дочерним компаниям	989 961	1 072 2025
АО «Протек»		251
ООО «Проаптека»		114
ЦВ Протек		8 479

Денежные потоки от инвестиционных операций	2024	2025
Поступления – всего по дочерним компаниям		
В том числе:		
ООО «Фармадата»	<i>16 000</i>	<i>75 000</i>
Платежи – всего по дочерним компаниям		
В том числе:		
АО « Центр Внедрения «Протек»	<i>250 000</i>	<i>50 000</i>

3.21.5 Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 16 722 тыс. руб. (в 2024 году – 30 514 тыс. руб., в 2023 году – 23 295 тыс. руб.). В состав краткосрочных вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, выплата премий и прочих доплат в рамках заключенных трудовых договоров.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

в тыс. руб.

	2025г.	2023г.	2024г.
Оплата труда	16 722	23295	30 514
<i>в т.ч.</i>			
<i>премия</i>	<i>7 810</i>	<i>14072</i>	<i>21 225</i>
<i>оплата ежегодных оплачиваемых отпусков</i>	<i>1 250</i>	<i>2390</i>	<i>2 297</i>
Страховые взносы и отчисления на страхование от несчастных случаев	1 276	146	169

IV. Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

В настоящее время претензий и исков к Обществу нет. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски Общества к третьим лицам, не могут оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

V О непрерывности деятельности

Финансовая отчетность АО «Спарго Технологии» составлялась с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете. В течение 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода, руководство не имеет намерений ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность. Планируя свою деятельность, руководство поручило соответствующим службам провести оценку непрерывности деятельности организации на 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода. Руководству не известно о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности

События после отчетной даты

События после отчетной даты не имеются.

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные.

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

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

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

Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации

Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Публикация отчетности

Сегмент раскрытий по ПБУ по публикуемой отчетности.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;

- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;

- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 10%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Генеральный директор _____ Г.Н. Хечинашвили

17 марта 2026 г.

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		
		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	3а 2025 г.	125 830	(52 438)	37 663	-	-	(32 621)	-	-	-	-	-	163 493	(85 059)
	3а 2024 г.	35 405	(33 106)	71 313	(400)	70	(19 698)	-	-	-	-	-	125 830	(52 438)
в том числе: программные продукты	3а 2025 г.	125 830	(52 438)	37 663	-	-	(32 621)	-	-	-	-	-	163 493	(85 059)
	3а 2024 г.	35 405	(33 106)	71 313	(400)	70	(19 698)	-	-	-	-	-	125 830	(52 438)
из них исключительные права	3а 2025 г.	125 830	(52 438)	37 663	-	-	(32 621)	-	-	-	-	-	163 493	(85 059)
	3а 2024 г.	35 405	(33 106)	71 313	(400)	70	(19 698)	-	-	-	-	-	125 830	(52 438)

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	3а 2025 г.	125 830	(52 438)	37 663	-	-	(32 621)	-	-	-	-	-	163 493	(85 059)
	3а 2024 г.	35 405	(33 106)	71 313	(400)	70	(19 698)	-	-	-	-	-	125 830	(52 438)
в том числе: программные продукты	3а 2025 г.	125 830	(52 438)	37 663	-	-	(32 621)	-	-	-	-	-	163 493	(85 059)
	3а 2024 г.	35 405	(33 106)	71 313	(400)	70	(19 698)	-	-	-	-	-	125 830	(52 438)
из них исключительные права	3а 2025 г.	125 830	(52 438)	37 663	-	-	(32 621)	-	-	-	-	-	163 493	(85 059)
	3а 2024 г.	35 405	(33 106)	71 313	(400)	70	(19 698)	-	-	-	-	-	125 830	(52 438)

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	163 493	125 830	35 405
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
пп "F3Tail" 3.0	38 925	33 495	4 396
из них созданные организацией	-	-	-
База данных "PharmaDATA"	399	399	399
из них созданные организацией	-	-	-
Ефарма2	8 038	8 038	8 038
из них созданные организацией	-	-	-
Ефарма2 -льгота	230	230	230
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль "Управление складом пп "F3Tail" вер.1.5	203	203	203
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль ЕФарма 2 "Управление складом" вер.1.1	721	721	721
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль ЕФарма 2 "Управление складом" вер.1.2	103	103	103
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль ЕФарма 2 "Управление складом" вер.1.3	278	278	278
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль ЕФарма 2 "Управление складом" вер.1.4	303	303	303
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль Ефарма 2 "Управление справочниками"	556	556	556
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль Ефарма 2 "Формирование потребности"	135	135	135
из них созданные организацией	-	-	-
ПП "PharmaDATA.ru"	1 712	1 712	1 712
из них созданные организацией	-	-	-
ПП "PharmaDATA" 5.0.0.1	2 655	2 655	2 655
из них созданные организацией	-	-	-

ПП Spargo F3RAP вер.1.0.1	4 997	4 997	4 997
из них созданные организацией	-	-	-
Процессинговый центр "Управление справочниками"	1 447	1 447	1 447
из них созданные организацией	-	-	-
СПО "еФарма2-ЛьготаWEB"	14 818	13 326	4 034
из них созданные организацией	-	-	-
СПО "ePrica"	1 597	1 597	240
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль Ефарма 2 "Остатки сети"	-	-	78
из них созданные организацией	-	-	-
ПП "ePrica 5"	2 792	1 593	415
из них созданные организацией	-	-	-
ПП "F3 BUS"	717	717	717
из них созданные организацией	-	-	-
ПП F3 Mobile	1 894	1 894	996
из них созданные организацией	-	-	-
ПП МЛК	7 871	6 677	2 250
из них созданные организацией	-	-	-
PharmaDATA BI	177	177	177
из них созданные организацией	-	-	-
ПП F3 Tail Web	48 154	26 279	-
из них созданные организацией	-	-	-
ПП F3 ЛЛО	24 770	18 294	-
из них созданные организацией	-	-	-
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	3а 2025 г.	-	-	726	-	-	(726)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	678	-	-	(678)	-	-
в том числе: программные продукты	3а 2025 г.	-	-	726	-	-	(726)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	678	-	-	(678)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	527	-	46	-	-	-	573	-
	3а 2024 г.	37 153	-	7 948	-	-	(44 574)	527	-
в том числе: программный продукт	3а 2025 г.	527	-	46	-	-	-	573	-
	3а 2024 г.	37 153	-	7 948	-	-	(44 574)	527	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	23 863	-	49 612	-	-	(37 668)	35 807	-
	3а 2024 г.	-	-	50 617	-	-	(26 754)	23 863	-
в том числе: программный продукт	3а 2025 г.	23 863	-	49 612	-	-	(37 668)	35 807	-
	3а 2024 г.	-	-	50 617	-	-	(26 754)	23 863	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 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		
		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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	983	(983)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	983	(983)
	За 2024 г.	983	(901)	-	-	-	(82)	-	-	-	-	-	983	(983)
в том числе: офисная техника	За 2025 г.	983	(983)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	983	(983)
	За 2024 г.	983	(901)	-	-	-	(82)	-	-	-	-	-	983	(983)
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-
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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе: Решение №1 единственного участника ООО "Фармадата" финансовое вложение в виде доли в уставный капита	3а 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	123 623	-	19 613 477	(19 513 782)	-	-	-	-	223 318	-
	3а	105 432	-	26 430 638	(26 412 447)	-	-	-	-	123 623	-

	2024 г.										
в том числе:	3а 2025 г.	123 623	-19 613 477	(19 513 782)	-	-	-	-	-	223 318	-
	3а 2024 г.	105 432	-26 430 638	(26 412 447)	-	-	-	-	-	123 623	-
Итого	3а 2025 г.	123 633	-19 613 477	(19 513 782)	-	-	-	-	-	223 328	-
	3а 2024 г.	105 442	-26 430 638	(26 412 447)	-	-	-	-	-	123 633	-

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	3а 2025 г.	443		1 269	(1 703)			X	X	10	
	3а 2024 г.	5 895		1 755	(7 207)			X	X	443	

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	
		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	108 943	(134)	964 734	-	(977 619)	-	(108)	-	96 058	(123)
	За 2024 г.	91 121	(1 112)	49 513	-	(31 691)	(66)	(1 044)	-	108 943	(134)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	96 232	(134)	29 271	-	(41 147)	(98)	(108)	-	84 356	(123)
	За 2024 г.	82 309	(1 112)	29 282	-	(15 359)	(66)	(1 044)	-	96 232	(134)
авансы выданные	За	2 179	-	9 817	-	(9 576)	-	-	-	2 421	-

	2025 г.										
	За 2024 г.	3 140		14 322		(15 283)				2 179	
прочая	За 2025 г.	10 532		3 405		(4 656)				9 281	
	За 2024 г.	5 672		5 909		(1 049)				10 532	
Итого	За 2025 г.	108 943	(134)	964 734		(977 619)		(108)	X	96 058	(123)
	За 2024 г.	91 121	(1 112)	49 513		(31 691)		(1 044)	X	108 943	(134)

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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	76 153	28 901	-	(2 114)	(21)	-	102 919
	За 2024 г.	65 562	13 723	-	(3 080)	(52)	-	76 153
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 370	245	-	(237)	-	-	1 378
	За 2024 г.	983	516	-	(117)	(12)	-	1 370
авансы полученные	За 2025 г.	1 526	17 099	-	(1 564)	(21)	-	17 040
	За 2024 г.	1 844	1 534	-	(1 812)	(40)	-	1 526
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	39 066	10 150	-	(3)	-	-	49 213

	За 2024 г.	30 439	8 627					39 066
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	34 191	1 407		(310)			35 288
	За 2024 г.	32 296	3 046		(1 151)			34 191
Итого	За 2025 г.	76 153	28 901		(2 114)	(21)	X	102 919
	За 2024 г.	65 562	13 723		(3 080)	(52)	X	76 153

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.	3 311	36 510	(37 925)	(6)	1 890
	За 2024 г.	3 192	54 555	(54 436)	-	3 311

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	772	752
Затраты на оплату труда	627 566	578 029
Отчисления на социальные нужды	49 032	36 231
Амортизация	32 621	19 780
Прочие затраты	65 572	85 915
Итого по элементам	775 563	720 707
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-

Итого расходы по обычным видам деятельности	775 563	720 707
---	---------	---------

