Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	502	-	-	(5)	-	-	-	-	-	502	(5)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	502	-	-	(5)	-	-	-	-	-	502	(5)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	97	-	-
в том числе: Другие НМА	97	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	400	-	-
в том числе: Другие НМА	400	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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.	-	-	502	-	-	(502)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	502	-	-	(502)	-	-
	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. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 221	(41)	449	(1 221)	241	(212)	-	-	-	-	-	449	(12)
	За 2024 г.	-	-	1 221	-	-	(41)	-	-	-	-	-	1 221	(41)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 221	(41)	449	(1 221)	241	(212)	-	-	-	-	-	449	(12)
	За 2024 г.	-	-	1 221	-	-	(41)	-	-	-	-	-	1 221	(41)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	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	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	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	423	1 180	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	423	1 180	-
Неамортизируемые основные средства - всего	14	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Машины и оборудование (кроме офисного)	14	-	-

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.	-	-	449	-	-	(449)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 221	-	-	(1 221)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	449	-	-	(449)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 221	-	-	(1 221)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	21 905	-	450 012	(401 103)	-	-	X	X	70 814	-
	За 2024 г.	6 944	-	345 332	(330 371)	-	-	X	X	21 905	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 707	-	9 234	(357)	-	-	(9 505)	-	2 080	-
	За 2024 г.	-	-	2 707	-	-	-	-	-	2 707	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	7	(1 609)	-	-	7 697	-	6 095	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	19 198	-	439 996	(399 125)	-	-	2 570	-	62 639	-
	За 2024 г.	6 944	-	342 625	(330 371)	-	-	-	-	19 198	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	775	(13)	-	-	(762)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	114 697	-	1 490 249	-	(1 520 187)	-	-	(1 040)	83 719	-
	За 2024 г.	5 181	-	598 104	-	(488 588)	-	-	-	114 697	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39 997	-	79 877	-	116 734	-	-	-	3 140	-
	За 2024 г.	81	-	438 974	-	(399 058)	-	-	-	39 997	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	55 520	-	611 617	-	(604 254)	-	-	-	62 883	-
	За 2024 г.	1 923	-	100 820	-	(47 223)	-	-	-	55 520	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18 170	-	569 095	-	(582 226)	-	-	(30)	5 009	-
	За 2024 г.	2 426	-	57 924	-	(42 180)	-	-	-	18 170	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	98 947	-	(98 917)	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	379	(374)	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	130 334	-	(117 682)	-	-	-	12 652	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	За 2025 г.	1 010	-	-	-	-	-	-	(1 010)	-	-
	За 2024 г.	751	-	386	-	(127)	-	-	-	1 010	-

Итого	За 2025 г.	114 697	-	1 490 249	-	(1 520 187)	-	-	X	83 719	-
	За 2024 г.	5 181	-	598 104	-	(488 588)	-	-	X	114 697	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			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.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	143 028	1 599 175	-	(1 588 440)	-	-	153 763
	За 2024 г.	21 453	513 114	-	(391 539)	-	-	143 028
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	119 077	617 268	-	(658 125)	-	-	78 220
	За 2024 г.	21 378	414 317	-	(316 618)	-	-	119 077
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23 666	89 182	-	(107 779)	-	-	5 069
	За 2024 г.	-	97 141	-	(73 475)	-	-	23 666
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	285	82 248	-	(81 517)	-	-	1 016
	За 2024 г.	75	1 656	-	(1 446)	-	-	285
Сальдо по ЕСН	За 2025 г.	-	11 790	-	(11 228)	-	-	562
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	6 184	-	(5 648)	-	-	536
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	34 015	-	(32 840)	-	-	1 175
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	577 496	-	(573 621)	-	-	3 875
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	180 992	-	(117 682)	-	-	63 310
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	143 028	1 599 175	-	(1 588 440)	-	X	153 763
	За 2024 г.	21 453	513 114	-	(391 539)	-	X	143 028

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.	600	2 542	(600)	-	2 542
	За 2024 г.	-	600	-	-	600
в том числе: Оценочные обязательства по заработной плате	За 2025 г.	461	1 955	(461)	-	1 955
	За 2024 г.	-	461	-	-	461
Оценочные обязательства по соц взносам	За 2025 г.	139	587	(139)	-	587
	За 2024 г.	-	139	-	-	139

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	400 746	43
Затраты на оплату труда	30 632	4 491
Отчисления на социальные нужды	5 516	871
Амортизация	217	41
Прочие затраты	77 786	20 279
Итого по элементам	514 898	25 725
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 221)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	507 677	25 725

11 Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЙСФАРМ»
Сокращенное наименование организации	ООО «ВЕЙСФАРМ»
Местонахождения юридического лица	119602, Москва, ул. Мичуринский проспект, Олимпийская деревня, д. 4, к. 1, ком. 1,2,3,4
Зарегистрировавший орган	Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве
ОГРН	1227700085667
Уставный капитал.	10 000 руб. оплачен полностью
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица	Серия 77 № 008615730 от 22.08.2006
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	5067746278067
Налоговая инспекция, контролирующая юридическое лицо	Инспекция Федеральной налоговой службы № 29 по г. Москве
Код ИНН/КПП	9729319803/772901001
Основной вид деятельности в проверяемом периоде	Торговля оптовая фармацевтической продукцией ОКВЭД 46.46.1
Среднегодовая численность работающих за 2025 год	16 человек
Среднегодовая численность работающих за 2024 год	4 человека
Исполнительный орган	Генеральный директор: С 28 января 2025 Генеральный директор Дурягин Сергей Николаевич
Участниками являются	Забавников Максим Юрьевич ИНН 780606366571 100% с 18 февраля 2022 - по 27 декабря 2025; Светов Кирилл Сергеевич ИНН 780162026820 с 30 декабря 2025 – 100%

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно пункту 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого приказом Минфина России №157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

12 Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Организация не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и формы которых определены типовой версией бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Формы первичных учетных документов, которые не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, определяются руководителем организации по представлению главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России *от 07.11.2025 № 159н* .

Согласно Приложению 8 к ФСБУ 4/2023, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформляются в текстовой и табличной форме как единый документ.

В таблицах дают расшифровки показателей баланса, отчёта о финансовых результатах и других отчётных форм. В пояснениях приводят информацию, которая отсутствует в указанных отчётах, но подлежит раскрытию согласно требованиям бухгалтерского законодательства.

В бухгалтерском балансе показатели представляются отдельно, если они существенны. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу раскрываемого показателя превышает 10 процентов.

Существенной ошибкой в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности считается ошибка, которая превышает 5 процентный уровень доходов (расходов) и (или) 10 процентное искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*. С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 *«Инвентаризация»*.

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Основные средства

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" применяется Организацией начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов за балансом.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию, но отвечающие критериям п. 4 ПБУ 6/01, учитывать в составе основных средств обособленно.

Объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию, но отвечающие критериям п. 4 ПБУ 6/01, учитывать в составе основных средств обособленно. Доходы и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто. Инвентаризация имущества и обязательств была проведена перед составлением годовой отчетности в декабре 2025г. По состоянию на 31.12.2025г. года переоценка не производилась.

Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производиться.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования.

Организация оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования нематериального актива не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения соответствующего специалиста. При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации:

- программное обеспечение - 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – от 5 до 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.

В бухгалтерском учете отражение амортизационных отчислений по нематериальным активам осуществляется путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае если оценка срока полезного использования значительно отличается от предыдущих расчетов, данный срок и амортизационные отчисления корректируется за текущий и последующие периоды. Минимально возможный срок, до которого возможен пересмотр, составляет 3 месяца. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Нематериальный актив рассматривает как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие конечного срока, в течении которого, как ожидается, актив будет приносить экономические выгоды. В противном случае нематериальный актив классифицируется как имеющий конечный срок полезного использования.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Ежегодно тестируются факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок полезного использования. В случае, если данные факторы прекращают существование, то определяется срок полезного использования этого нематериального актива.

В бухгалтерском балансе сумма вложений организации в нематериальные активы, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов», включается в состав статьи «Нематериальные активы».

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022). Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022). Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Учет расходов на НИОКР

На счете 04 «Нематериальные активы» субсчет 02 «Результаты НИОКР» учитываются НИОКР:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

На счете 04.02 не учитываются расходы по незаконченным НИОКР, а также расходы по НИОКР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»):

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата.

Расходы по НИОКР, которые дали положительный результат, но временно не используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, продолжают учитываться по дебету счета 08.08. С момента начала использования (документальное подтверждение): Дт 04.02 Кт 08.08.

Расходы по НИОКР списываются на расходы с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции, либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способ.

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы по кредиту счета 04.02, без накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05.

Срок списания расходов по НИОКР определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерском балансе сумма затрат на незаконченные НИОКР, учитываемых на счете 08.08 формирует показатель статьи «Результаты исследований и разработок».

Финансовые вложения

При реализации и выбытии ценных бумаг их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг. В остальных случаях оценка производится по себестоимости единицы выбывающих ценных бумаг и прочих вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на расходы в момент их приобретения.

Единица учета запасов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, возникающие до передачи товаров в продажу, включаются в фактическую себестоимость таких товаров.

К инвестиционным активам относится незавершенное производство продукции при условии, что срок производства свыше 12 месяцев, а сметная (договорная) стоимость от 50 млн. руб.

Фактическую себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на счете 10 «Материалы».

Расходы, не включаемые в себестоимость запасов, учитываются в следующем порядке:

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, и иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов, - на счете 44 «Расходы на продажу»;

- расходы на рекламу и продвижение продукции - на счете 44 «Расходы на продажу»;

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов на счете 44 «Расходы на продажу»;

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, - на счете 91-2 «Прочие расходы».

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Списание запасов при использовании производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При продаже готовой продукции ее стоимость включается в себестоимость продаж периода, в котором признана выручка.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном расходам по займу (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Дисконтированная стоимость запасов рассчитывается как произведение будущей суммы на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования = 1 / (1 + r/100%) n, где

r - ставка дисконтирования за период (в процентах);

n - количество периодов до предполагаемого срока исполнения обязательства в месяцах, кварталах или годах - в зависимости от периода, за который определена ставка дисконтирования. Количество периодов может быть дробным числом.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Принятие безвозмездно полученных запасов от учредителя отражается по дебету счета 10 «Материалы» (41 «Товары») и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Принятие безвозмездно полученных запасов отражается по дебету счета 10 «Материалы» (41 «Товары») и кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Справедливую стоимость определяйте в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

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, предназначенные для управленческих нужд, включаются в стоимость запасов.

Единица учета запасов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Расходы на доставку в учете включаются в стоимость товара.

К инвестиционным активам относится незавершенное производство продукции при условии, что срок производства свыше 12 месяцев, а сметная (договорная) стоимость от 50 млн. руб.

Фактическую себестоимость поступающих материалов формируйте непосредственно на счете 10 «Материалы».

Расходы, не включаемые в себестоимость запасов, учитываются в следующем порядке:

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, и иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов, - на счете 44 «Расходы на продажу»;

- расходы на рекламу и продвижение продукции - на счете 44 «Расходы на продажу»;

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов на счете 44 «Расходы на продажу»;

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, - на счете 91-2 «Прочие расходы».

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Списание запасов при использовании производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При продаже готовой продукции ее стоимость включается в себестоимость продаж периода, в котором признана выручка.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном расходам по займу (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Дисконтированная стоимость запасов рассчитывается как произведение будущей суммы на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования = 1 / (1 + r/100%) n, где

r - ставка дисконтирования за период (в процентах);

n - количество периодов до предполагаемого срока исполнения обязательства в месяцах, кварталах или годах - в зависимости от периода, за который определена ставка дисконтирования. Количество периодов может быть дробным числом.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Принятие безвозмездно полученных запасов от учредителя отражается по дебету счета 10 «Материалы» (41 «Товары») и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Принятие безвозмездно полученных запасов отражается по дебету счета 10 «Материалы» (41 «Товары») и кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Справедливую стоимость определяйте в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Преференции, предоставляемые поставщиками

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении товаров, включаются в фактическую себестоимость товаров с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Преференции, предоставляемые поставщиками, уменьшают себестоимость приобретаемых товаров (за исключением случая, когда организация не способна или не намерена соблюдать условия получения скидки). Величина преференции до момента фактического предоставления определяется с учетом вероятности ее получения на основе оценки суммы в соответствии с договорными условиями.

Если организация не уверена в соблюдении условий получения скидки, не уменьшается фактическая себестоимость приобретенного товара в периоде отгрузки. Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение (без учета скидки).

Если организация с высокой вероятностью полагает, что выполнит условие договора о предоставлении скидки и такая скидка будет предоставлена, сумма скидки признается в стоимости запасов в размере оценочной величины. В учете отражаются проводки: Дт 76.96 «Резервы под запасы» Кт 96 Резервы

предстоящих расходов». В бухгалтерском балансе суммы предоставленных скидок уменьшают сумму товаров по строке «Запасы» и суммы кредиторской задолженности. Если на момент отражения скидки товары были уже реализованы, то в бухгалтерском балансе суммы предоставленных скидок уменьшают суммы кредиторской задолженности, а в отчете о финансовых результатах отражаются как уменьшение себестоимости товара по строке «Себестоимость продаж».

Скидки, на которые резерв не начислялся, отражаются в доходах текущего периода на счете 91.01 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В бухгалтерском балансе суммы предоставленных скидок уменьшают суммы кредиторской задолженности, а в отчете о финансовых результатах отражаются как уменьшение себестоимости товара по строке «Себестоимость продаж».

Предоставленные скидки рассчитываются и отражаются в регистрах бухгалтерского учета:

- Расчет кредит-нот;
- Планируемые кредит-ноты;
- Фактические кредит-ноты.

Резерв под обесценение запасов

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как окончания срока годности, моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то определяется чистая стоимость продажи этих запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Сумма резерва по товарным запасам и готовой продукции с окончанием срока годности менее 2 месяцев включается в резерв в сумме, равной 100 % стоимости такого запаса.

Проверку наличия признаков обесценения запасов, определение их чистой стоимости продажи, величины обесценения и окончания срока годности товарных запасов и готовой продукции проводит постоянно действующая комиссия по инвентаризации запасов. По результатам работы комиссии оформляется акт, в котором приводится список запасов, по которым выявлены признаки обесценения, с указанием признаков обесценения и их чистой стоимости продажи.

Если в результате наличие обесценения подтверждается (фактическая себестоимость запасов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение.

Создание, изменение и списание резерва отражать на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» на конец каждого отчетного периода.

Обесценение запасов отражать в бухгалтерском учете:

- по запасам, планируемым к производству или реализации, - на счете 90-2 "Себестоимость", субсчет "Резервы на обесценение";

- по запасам, не планируемым к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение".

Материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При этом извлеченные материалы приходуются за счет стоимости основного средства или объекта незавершенного строительства записью: Дб 10 Кт 01, 08-3.

Забалансовый учет запасов

С целью обеспечения контроля наличия и движения запасов:

- не принадлежащих организации, вести учет с использованием забалансовых счетов;

- переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования), тары и других аналогичных объектов, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, вести учет с использованием забалансовых счетов.

Запасы, не принадлежащие организации, учитываются на забалансовых счетах:

001 «Арендованные основные средства»;

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

004 «Товары, принятые на комиссию».

Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

Под ДАП понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

ДАП учитываются в составе оборотных активов. В бухгалтерском балансе отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы», с детализацией показателя ДАП не зависимо от его существенности.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

ДАП оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в ДАП. Последующая оценка ДАП осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также, векселя кредитных организаций, со сроком погашения до трех месяцев.

Учет оценочных обязательств

На 31 декабря отчетного года осуществляется проверка наличия оценочных обязательств с письменным обоснованием результатов проверки.

В случае наличия на отчетную дату оценочного обязательства величина оценочного обязательства определяется лицами, ответственными за ведение данного раздела учета, на основании методики расчета оценочных обязательств.

Обоснованность оценки подтверждается бухгалтерской справкой.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, величина такого оценочного обязательства определяется по дисконтированной величине оценочного обязательства.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Расчет суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков производится на 31 декабря отчетного года на основе данных по обязательствам Организации, возникшим по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности, в части предоставления отпуска за отработанное время в соответствии с положениями ТК РФ.

Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с помощью ПО «1С: ЗУП».

Сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из остатка дней неиспользованного отпуска и среднего заработка по каждому работнику по состоянию на последний день каждого отчетного года.

Дополнительно резервируются соответствующие суммы страховых взносов по ставке, действующей в отчетном году.

Предполагаемые суммы отпускных рассчитываются исходя из графика отпусков на текущий год и данных о зарплате.

Сформированный резерв отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу» в разрезе соответствующих подразделений и аналитики.

Первичным документом для формирования бухгалтерских проводок служит бухгалтерская справка-расчет, оформленная в соответствующем порядке с приложением всех исходных документов.

На 31 декабря оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков является переходящим на следующий год.

Резерва предстоящих расходов на выплату годовой премии

Формирование резерва предстоящих расходов на выплату годовой премии производится на 31 декабря отчетного года на основе данных по обязательствам Организации, возникшим по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности, в части выплаты сотрудникам годовой премии в соответствии с внутренними нормативно-распорядительными документами Организации.

Определение суммы оплаты труда, которая будет включена в расчет для выплаты годовой премии, производится согласно внутренним нормативно-распорядительным документам о мотивации (премировании).

Сформированный резерв на выплату годовой премии отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с счетом 44 «Расходы на продажу», в разрезе соответствующих подразделений и аналитики.

Первичным документом для формирования бухгалтерских проводок служит бухгалтерская справка, оформленная в соответствующем порядке с приложением всех исходных документов.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от:

- торговли оптовой фармацевтической продукцией;
- торговли розничной фармацевтической продукцией;
- торговли оптовой за вознаграждение или на договорной основе;
- продажи продукции (лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях).

Определение даты получения дохода – метод начисления.

Расходы

Организация определяет прямые и косвенные расходы.

Для учета расходов по обычным видам деятельности используются счета 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу».

Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются расходы прямые (непосредственно связанные с производством данной продукции) и косвенные (связанные с производством нескольких видов продукции).

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам выпускаемой продукции (номенклатуре), видам затрат. Объектом калькулирования себестоимости является номенклатура.

Товары для перепродажи учитываются на счете 41 «Товары» и списываются в качестве прямых расходов в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы на продажу учитываются на счете 44 и списываются полностью в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы на доставку в учете включаются в стоимость товара.

Штрафы и пени по налогу на прибыль, причитающиеся к уплате в бюджет, учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет 09 «Прочие прибыли и убытки» и отражаются по статье «Прочее» отчета о финансовых результатах, а штрафы и пени по остальным налогам и взносам учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы» и отражаются по статье «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах прочие расходы показывать развернуто по отношению к соответствующим доходам, если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходом от продажи иностранной валюты является сумма потерь от этой операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Расчет производится балансовым методом. Временные разницы определяются на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой при налогообложении.

Временные разницы образуются из-за различий в правилах бухучета и налогового учета:

- оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов;
- формирования себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг);
- формирования доходов и расходов, связанных с продажей основных средств;
- создания резервов по сомнительным долгам и иных резервов;
- отражения процентов, подлежащих уплате по кредитам и займам.
- при переоценке активов по рыночной стоимости для целей бухучета;

- признании в бухучете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также запасов и других активов;

- признании в бухучете оценочных обязательств;

- наличии убытка, перенесенного на будущее, который не уменьшил налог на прибыль в отчетном периоде, но будет принят в последующих отчетных периодах;

- прочих аналогичных ситуациях.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Аренда

Организация начинает применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, с отчетности за 2022 год.

Учет арендованного имущества

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2021 года.

В бухгалтерском учете организации признается в качестве актива право пользования.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается организацией по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величину подлежащего исполнению организацией оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у организации обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

При наличии подтвержденной справедливой стоимости используются простые вычисления с применением метода подбора ставки.

Если не известна справедливая стоимость, то приведенная стоимость рассчитывается по каждому году, применяя ставку дисконтирования, возводимую в степень.

В качестве ставки дисконтирования берется ставка, по которой обычно привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

В бухгалтерском учете ППА отражается записью Дебет 01 «Основные средства», субсчет «Право пользования предметом аренды», Кредит 76, 60, 10, 02, 70, 69.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается на основании фактической стоимости ППА и нормы амортизации, которая исчисляется исходя из срока его полезного использования. Этот срок устанавливается при принятии ППА к учету и равен сроку аренды, если не предполагается переход к организации права собственности на предмет аренды.

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов на продажу.

В бухгалтерском учете расходы в виде арендной платы не отражаются, а в составе расходов признаются проценты, которые включаются в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Организация не признаёт предмет аренды в качестве ППА и не признаёт обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов: помещения, оборудование, вычислительная техника и транспортные средства;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Применение упрощенного порядка допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В бухгалтерском балансе ППА включается в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие активы, если бы они находились в собственности, с детализацией показателя ППА не зависимо от его существенности.

Учет переданного в аренду имущества

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (субаренды).

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды организация признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных организацией затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма:

- номинальных величин, причитающихся организации будущих арендных платежей по договору аренды;

- негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Связанные с договором аренды затраты включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат.

Справедливая стоимость предмета аренды включается в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве прочих доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды организация не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

13 Раскрытие существенных показателей

13.1. Основные средства

В ходе годовой инвентаризации объектов основных средств проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаков обесценения не выявлено, соответственно их балансовая стоимость не изменилась.

На конец 2025 года Организацией проведена проверка таких элементов амортизации объектов основных средств, как срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Организация приняла решение не изменять соответствующие элементы амортизации.

13.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения — это инвестирование денежных средств с целью получения дохода в будущем. В ходе годовой инвентаризации финансовых вложений проведена проверка на наличие признаков обесценения. Были выявлены признаки обесценения, данное вложение казалось неудачным, и приносит убыток вместо прибыли. На отчетную дату отсутствуют сведения о последующем увеличении финансовых активов предприятия, соответственно резервы под обесценение финансовых активов созданы.

13.3. Запасы

На конец 2025 года Организацией проведена проверка на наличие признаков обесценения запасов. Признаков обесценения не выявлено.

10.4 Дебиторская задолженность

Из-за специфики деятельности организации, связанной с реализацией товаров с разными ставками НДС (10%, 20%, 0%, без НДС) и соответственно трудоемкости процесса, организация отражает в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность в строке 1232 «Расчеты по авансам выданным поставщикам» с учетом НДС. В отчете о движении денежных средств потоки поступлений и оплат также отражаются без учета НДС. Дебиторская задолженность, подлежащая к начислению резервов – не выявлено.

а. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025г

Контрагенты	Сумма выплачена	Займ получен / проценты начислены	Остаток к оплате
Договор процентного займа №26/11-2025 от 26.11.2025	1 000 000,00	5 500 000,00	4 500 000,00
ВИТАМ ИНВЕСТ ООО	1 000 000,00	5 500 000,00	
Проценты по договору процентного займа №26/11-2025 от 26.11.2025		81 595,90	81 595,90
ВИТАМ ИНВЕСТ ООО		81 595,90	
Итого	**1 000 000,00**	**5 581 595,90**	**4 581 595,90**

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

13.5 Расчеты по налогу на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Правила налогообложения и налоговые ставки в отчетном периоде не изменялись.

В связи с изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах до 25 % .

14 Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон приведен в таблице:

Наименование	ИНН/КПП	Основание в силу которого лицо признано связанным
ООО "ФАРМ БОКС"	7707782669/770701001	Учредитель с 02 августа 2022г, Доля 100%
Светов Кирилл Сергеевич	780162026820	Индивидуальный предприниматель

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

15 Условные обязательства и условные активы

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. У исполнительного органа не возникает сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем (применении допущения непрерывности деятельности Общества). Общество намерено осуществлять деятельность и способно осуществлять выплаты по своим обязательствам

16 События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации No 56н от 25 ноября 1998 г., Общество обязано раскрывать существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за год.

Информацией о событиях после отчетной даты, подлежащих раскрытию согласно ПБУ 7/98, Общество не располагает.

17 Принцип непрерывности деятельности

Руководством Организации применены допущения непрерывности деятельности при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. По состоянию на отчетную дату Организация не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Существенные риски, предполагающие перерыв в деятельности Организации либо свидетельствующие о прекращении исполнения своих обязательств перед кредиторами, отсутствуют.

Отсутствует существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность под влиянием факторов экономического и иного характера, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения введенные в отношении России и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. На конец отчетного периода Общество не имеет признаков прекращения деятельности:

- Общество планирует развивать деятельность в 2026 г.;
- у Общества отсутствуют ограничения обычных коммерческих условий со стороны поставщиков;
- Общество не зависит от основного заказчика и поставщика;
- у Общества не ухудшились отношения с банком в 2025 году;
- у Общества отсутствуют устаревшие и сверхнормативные запасы;
- в 2026 году прогнозируется получение прибыли.

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

18 Оценка рисков

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок, ценовые риски и риск ликвидности.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар в Российских рублях и не привлекает заемные средства. Таким образом, руководство считает, что общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении ее активов.

Кредитный риск

Кредитные риски характеризуется возможностью финансовых убытков Общества ввиду того, что контрагенты могут быть неспособны выполнить свои контрактные обязательства.

Общество регулярно осуществляет мониторинг дебиторской задолженности и предпринимает необходимые меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риски возникновения у Общества трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление риском ликвидности осуществляется путем поддержания в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

19 Судебные разбирательства

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

20 Прочая информация

20.1 Общество учитывает на забалансовых счетах ММЦ на хранении

По договорам на оказание услуг (выполнение работ), составляющих фармацевтическую деятельность в части хранения и транспортировки лекарственных средств для медицинского применения.

При оформлении операций по договору хранения для учета приема-передачи и возврата ТМЦ, переданных от поклажедателей на хранение организации-хранителю, постановлением Росстата от 09.08.1999 N 66 утверждены унифицированные формы Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма N МХ-1) и Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (форма N МХ-3). Эти формы документов применяются как товарным складом, так и организацией, не являющейся таковой.
Факты хозяйственной жизни за балансом отражаются как увеличение или уменьшение показателя соответствующего забалансового счета (в оценке, указанной в договорах, либо в условной оценке) без применения двойной записи. То есть запись по дебету или кредиту забалансового счета **/ 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»** производится всегда без корреспонденции с другими счетами. Доходом от осуществления деятельности по хранению товаров является вознаграждение. В бухгалтерском учете хранителя оно может быть признано доходом от обычных видов деятельности как поступления, связанные с оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Руководитель С.Н. Дурягин
«18» марта 2026

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Вейсфарм» РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ГОРОД МОСКВА ОГРН 1227700085667 ИНН 9729319803