Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

за 2025 год

АО «ФАРМАДИС»

Москва 2026 г.

Общие сведения о компании

Полное наименование: Акционерное общество «ФАРМАДИС».

Сокращенное наименование: АО «ФАРМАДИС».

Место нахождения на 31.12.2026: 119021 город Москва, ул. Льва Толстого, д. 5 стр.2, помещ. 1/6

Почтовый адрес на 31.12.2026: 119021 город Москва, ул. Льва Толстого, д. 5 стр.2, помещ. 1/6

На дату подписания данной отчетности: место нахождения организации: 119021 город Москва, ул. Льва Толстого, д. 5 стр.2, помещ. 1/6

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29.08.11 за основным государственным регистрационным номером 1117746678862.

Уставный капитал Общества составляет 13 500 000 руб.

Обществом размещены обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 000 руб. в количестве 13 500 штук.

Таблица 1

Состав акционеров на 31.12.25	Доля в уставном капитале, %
Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью ГАРДИКОН ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	10
ФАРМАДИС АО	90

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлся: оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями.

Общество не имеет дочерних или зависимых хозяйственных обществ.

Общество имеет обособленное структурное подразделение и филиал.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.25 – 2 сотрудника.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом от 13.11.2019 являются:

общее собрание акционеров Общества;

единоличный исполнительный орган Общества.

Исполняющий обязанности генерального директора —А.В. Кириллов (приказ от 28.10.21).

Сведения, относящиеся к учетной политике

Денежные средства

Для обобщения в бухгалтерском учете информации о денежных средствах Общество отражает по строке 1250 Бухгалтерского Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

1. Расчетные счета
2. Валютные счета
3. Аккредитивы (в валюте)

Расчеты по финансовым вложениям

При приобретении финансового вложения(размещение депозита, покупка векселя), оно отражается на 58 счете. Проценты/дисконт начисляются ежемесячно по счету 76.06 – по векселям выраженным в рублях, 76.09- проценты по депозитам, 76.29 –проценты по валютным депозитам,76.35-проценты/дисконт по векселям в иностранной валюте с оговоркой эффективного платежа в иностранной валюте.

В случае размещения депозита срок возврата которого должен произойти менее, чем через 3 месяца данный депозит отражается на счете 55. Проценты по нему отражаются по счету 76.09.

Отражение расходов будущих периодов (РБП)

В случае если на момент формирования бухгалтерской отчетности объект учета РБП был первоначально отражен в качестве долгосрочного, то на дату отчетности остаточная стоимость актива признается долгосрочной и отражается в графе «Прочие внеоборотные активы».

Раскрытие информации

Общество детализирует в бухгалтерской отчетности существенные показатели, которые составляют более 5% показателя строки бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок

В случае обнаружения ошибки после утверждения бухгалтерской годовой отчетности, Общество рассчитывает коэффициент влияния на показатель бухгалтерской отчетности того периода к которому относится обнаруженная ошибка. В случае искажения по строке бухгалтерской отчетности менее чем на 5% от суммы строки бухгалтерской отчетности, исправление отражаются в текущей отчетности. В случае обнаружения ошибки, которая составляет более, чем 5% от суммы строки бухгалтерской отчетности и приводит к искажению более, чем на 5% от суммы чистой (нераспределенной) прибыли, ошибка признается существенной, отчетность подлежит ретроспективному исправлению.

Изменение первоначального сальдо по строкам баланса

Изменений не было

1. Раздельный учет по НДС

Общество осуществляет облагаемую налогом на добавленную стоимость деятельность (поставка дополнительного медицинского оборудования, монтаж медицинского оборудования) и необлагаемую налогом деятельность (поставка медицинского оборудования, включенного в перечень Постановлением Правительства РФ).

В связи с тем, что Общество одновременно осуществляет облагаемую и необлагаемую налогом на добавленную стоимость деятельность подлежит применению п.4 ст. 170 НК РФ.

Согласно указанному пункту ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п.2 ст.170 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемым налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемым налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

На основании вышеизложенного и в соответствии с положениями утвержденной Учетной политики Общество (при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности) распределяет НДС на три группы:

1. «НДС, не подлежащий распределению и учитываемый в стоимости товаров (работ, услуг)» - по товарам (работам, услугам), имущественным правам и основным средствам, приобретенным исключительно для осуществления не облагаемым налогом деятельности.
2. «НДС, не подлежащий распределению и учитываемый в составе налоговых вычетов» - по товарам (работам, услугам) имущественным правам и основным средствам, приобретенным исключительно для осуществления облагаемой налогом деятельности;
3. «НДС, подлежащий распределению» - по товарам (работам, услугам), имущественным правам и основным средствам, приобретенным для осуществления как облагаемой НДС деятельности, так и для необлагаемой.

Это означает, что по прямым расходам суммы, предъявленного налога организацией, не распределяются на основании пропорции - в полном объеме учитываются либо в стоимости товаров (работ, услуг), либо принимаются к вычету в полной сумме.

По косвенным расходам (одновременно относящимся как к облагаемой, так и не облагаемой налогом деятельности) Общество, сумму предъявленного поставщиками НДС распределяет между налоговыми вычетами и стоимостью товаров (работ, услуг), имущественных прав и основных средств.

Сумма такого налога распределяется Обществом на основании пропорции, составленной по окончании налогового периода (квартала). Пропорция составляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых облагаются НДС, в общей стоимости отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Перечень связанных сторон:

Наименование/ФИО	Место нахождения юридического/ физического лица	Основание, в силу которого лицо признается взаимозависимым	Дата наступления основания	Доля принадлежащих аффилированному лицу акций Общества
Кириллов Александр Владимирович	Согласие на раскрытие не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	28.10.2021	0%
ЮТОН ХОЛДИНГ ЛТД/Yuton Holding LTD	Согласие на раскрытие не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции составляющие уставный (складочный) капитал	17.12.2018	10%

Бенефициар на 31.12.2025- Резидент Республики Кипр ЮТОН ХОЛДИНГ ЛТД/Yuton Holding LTD

2. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В 2025 г. вся сумма вознаграждений руководящего состава Общества составила 12 286 167,70 рублей до вычета НДФЛ.

3. Внутренний контроль

Ответственность за внутренний контроль за совершением фактов хозяйственной деятельности возложена на Генерального директора Общества.

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе финансовой деятельности у АО «ФАРМАДИС» возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты организации.

1. Раскрытие информации о финансовых рисках:

1.1. Риски рыночные

В связи с тем, что у организации имеются обязательства перед контрагентами и контрагентов перед организацией в иностранной валюте, существуют риски при изменении курса иностранной валюты в сторону увеличения. Организация анализирует ежемесячно процент увеличения курса валюты, контролирует состояние задолженности перед поставщиками,

задолженности покупателей, принимает меры к своевременному погашению и не допущению образования просроченной задолженности. Организацией проводится мониторинг рыночных цен на товары, услуги, согласно которому определяется процент наценки для реализации на рынке. Просроченных обязательств в иностранной валюте на отчетную дату в организации не выявлено.

1.2. Риски кредитные

Организацией предоставляются заемные средства, предоставления отсрочки оплаты за проданные товары, оказанные услуги.

Общество проводится мониторинг финансового состояния кредиторов на отчетную дату, анализируются суммы выданных поручительств (суммы отсроченных оплат), сроки погашения кредитами обязательств. Просроченной сомнительной дебиторской задолженности в организации не выявлено по состоянию на отчетную дату.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства - поставщикам, задолженность по полученным кредитам и займам.

Организация анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты с условиями получения (договорами), оценивается их справедливая стоимость, если она практически определима, на отчетную дату.

1.4 Репутационные риски

Риск репутационный связан с уменьшением числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве товаров (оборудования, расходных материалов), оказанных услуг, о срыве сроков поставок, участии в ценовом сговоре.

Организацией проводится ряд мер по исключению негативного представления покупателям о репутации компании. Анализируется качество и сроки выполнения договоров, случаи возникновения гарантийных обязательств и сроки их выполнения. АО «ФАРМАДИС» не участвует в ценовых сговорах. Срывов поставок и претензий к качеству товаров в 2025 году зафиксировано не было.

5. Информация об инновациях и модернизации производства

Общество в 2025 году не занималось инновациями и модернизацией производства.

6. Экологическая деятельность организации

В 2025 году Общество не занималось экологической деятельностью.

Исполняющий обязанности
Генерального директора _____ (подпись) А.В. Кириллов

АО «ФАРМАДИС»

25.03.2026