

**"Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах"  
ООО «Сигма Групп» за 2025 год.**

**I. Общие сведения**

**1.1. Общая информация об организации.**

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "Сигма Групп".

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"

В соответствии с учредительными документами Общества его уставный капитал составляет 11 500 рублей.

Учредителем Общества до 18.12.2020г. являлся Рузанов Ю.Ю. гражданин России с долей участия 100%.

С 18.12.2020г. учредителем Общества и бенефициаром является Терешенков М.В. гражданин России с долей участия 100%.

Общество с ограниченной ответственностью "Сигма Групп" зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа:

С 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 111141, г. Москва, ул. Плеханова, д.7, этаж 3, комн.55

Почтовый адрес: 111141, г. Москва, ул. Плеханова, д.7, этаж 3, комн.55

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2022 г. 8 человек.

15 апреля 2020г. Общество создало и 16 апреля 2020г. зарегистрировало обособленное подразделение ООО «Сигма Групп» «Северный».

Адрес: 142000, Московская область, г.о. Домодедово, г. Домодедово, мкр-н Северный, ул. Логистическая, д.1/6, лит. 7Б

16 ноября 2020г. Общество закрыло обособленное подразделение ООО «Сигма Групп» «Светлый поселок».

Адрес: 143080, Московская область, Одинцовский район, д.п. Лесной городок, ул. Энергетиков, д. 10,этаж 2.

**1.2. Вид деятельности.**

Согласно Учредительным документам основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями. Право на осуществление лицензируемого вида деятельности подтверждено наличием у Общества лицензии.

**1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.**

Руководство текущей хозяйственной деятельностью осуществляет генеральный директор – Рузанов Юрий Юрьевич.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

**1.4. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.**

## II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

ООО "Сигма Групп" ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом от 31.12.2021г. разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

2. Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

2.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

2.1.1. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка ОС. По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

(Основание: пп. «а» п. 20 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, установить следующие сроки проведения инвентаризации:

- по основным средствам - не реже 1 раза в 3 года по состоянию на 1 октября отчетного года

2.1.5. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на конец отчетного года. (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.2. Организация решает не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Лимит организации устанавливается в размере 100 000,00 руб. Указанное решение раскрывается

в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете / прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Используемый вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов: по средней себестоимости.

2.4. Покупные товары при продаже (отпуске) оцениваются по средней себестоимости.

2.4.1. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.4.2. Способ списания стоимости запасов, предназначенных для управленческих нужд – признаются расходами периода, в котором были понесены (Основание: п.2 ФСБУ 5/2019).

2.5. Налог на добавленную стоимость по авансам выданным предъявляется к вычету только при соблюдении требований пункта 5.1. статьи 169 НК РФ и в этом случае выделяется из общей суммы выданных авансов.

2.6. Расходы на продажу и коммерческие расходы учитываются на счете 44 и включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, кроме транспортных расходов, связанных с приобретением товаров. При осуществлении торговой деятельности на счете 44 "Расходы на продажу" отражаются, в частности, следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда персонала организации, в том числе административно-управленческого персонала, участвующего в осуществлении торговой деятельности; расходы на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. В Отчёте о финансовых результатах издержки обращения (расходы на продажу), связанные прямо и непосредственно с осуществлением торговой деятельности, показываются по статье "Коммерческие расходы". Управленческие расходы учитываются на счете 26 и в Отчете о финансовых результатах показываются по статье «Управленческие расходы».

Расходы на продажу, управленческие расходы учитывают при определении финансового результата полностью в отчетном периоде

2.7. Резервы предстоящих расходов и платежей создаются в соответствии с действующим законодательством, в бухгалтерском учете создаются только резервы, создание которых является обязательным.

2.8. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

2.9. Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о текущем налоге на прибыль

формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

2.10. Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике. Резерв на предстоящую оплату отпусков исчисляется в фактически причитающейся сумме отпускных на отчетную дату.

Общество ведет налоговый учет в соответствии с налоговой политикой предприятия разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики:

2.11. Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

2.12. Метод оценки материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг), а также покупных товаров при реализации: по средней стоимости.

2.13. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются.

2.14. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

2.15. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

2.16. В бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

2.17. Отчетный период по налогу на прибыль: квартал.

В соответствии со ст.313 НК РФ предприятие исчисляло налоговую базу по итогам налогового периода на основе данных налогового учета. Расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

В связи с наличием разницы бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли предприятие применяет ПБУ 18/02.

Предприятие применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течение года:

- уплата налога ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными исходя из прибыли, полученной за предыдущий квартал (не позднее 28-го числа каждого месяца в отчетном периоде),

- платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

2.18 В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Для расчета обязательств использованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, размещенные на сайте ЦБ РФ в размере 13,43%.

Арендованное имущество:

№№	Арендованное имущество	Площадь м2/количество	Период аренды	Всего сумма начисленных процентов	Величина ППА на 31.12.2025
1.	Аренда помещений по адресу: 111141, г. Москва, ул. Плеханова, д.7, этаж 3, комн. №№55-57, офисные помещения	50,3	с 01.01.2022г. по 01.12.2031г.	1 416 460,56	4 828 800,24
2.	Аренда помещений по адресу: 142000, Московская область, г.о. Домодедово, г. Домодедово, мкр-н Северный, ул. Логистическая, д.1/6, лит. 7Б, склад	174,45	с 01.03.2022г. по 01.12.2031г.	7 678 057,77	23 648 544,00

Товар, на сумму 25 941,8 тыс. руб. 165 615 тыс. руб. с учетом НДС, реализованный покупателям, но не оплаченный по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 г. находится в залоге согласно ст.488 ГК РФ.

### III. Финансовая деятельность

3.1. В 2024 году выручка от реализации от оптовой торговли медицинскими препаратами составила 827 140,2 тыс. руб. В 2025г. выручка от реализации составила 1 351 468,7 тыс. руб.

3.2. В 2024 году и 2025 году ООО "Сигма групп" получала от поставщиков вознаграждения (премии) за выполнение, определённых договорами поставки товаров условий. Премии, полученные от поставщиков, составили 71 017,3 тыс. руб. и 95 476,2 тыс. руб. Предусмотренные договорами с поставщиками полученные премии не приводили ни по условиям договоров, ни на практике к изменению цен и не являлись скидками. Данные вознаграждения не являлись доходами по обычным видам

деятельности; в бухгалтерском учёте и отчётности они отражены в выручке от реализации, соответственно выручка уменьшена на сумму данных премий.

В 2025 году были выданы премии на сумму 18 387,3 тыс. руб. Предусмотренные договорами с покупателями выданные премии не привели ни по условиям договоров, ни на практике к изменению цен и не являлись скидкой. Данные премии не являются расходами по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учёте и отчётности они отражены в себестоимости (себестоимость уменьшена на сумму премий).

3.3. В 2025 резерв по сомнительным долгам создавался.

3.4. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей Общество не имеет.

3.5. По данным финансовой отчетности на начало отчетного периода нераспределенная прибыль составила 43 791,0 тыс. руб. и на конец отчетного периода составила 47 842, 0 тыс. руб.

3.6. Текущий налог на прибыль составляет 1 814 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 444 тыс. руб., изменение ОНА (формируется за счет резерва отпусков и резерва по сомнительным долгам), а также по ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" на сумму 243 604,46 руб. и 236 734,63 руб.

#### **IV. Информация о связанных сторонах**

4.1. Общество контролируется учредителем Терешенковым М.В.

4.2. Зарплата управленческого персонала за 2025 г. составляет 27 977 835,26 руб., в том числе НДФЛ 3 625 035,00 руб. Взносы управленческого персонала составили 4 465 226,36руб.

4.3. Связанной стороной является ООО «АВЕТА» - учредитель Терешенков М.В. также является учредителем ООО «АВЕТА» с долей уставного капитала 75,94%.

В 2025 г. задолженность в пользу ООО «АВЕТА» составила 153 851 285,57 руб.

Премия, полученная от ООО «АВЕТА» по итогам года составила 95 476 201,28руб.

#### **V. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности**

5.1 В настоящий момент Российская фармацевтическая промышленность и фармацевтический рынок были и пока остаются импорт ориентированными как в отношении ввоза готовых лекарственных форм, так и в части закупок за рубежом субстанций для изготовления лекарств, а также приобретения оборудования и комплектующих для фармацевтических предприятий.

Обострение геополитической напряженности, вызванное началом 24 февраля 2022 года военной спецоперации на Украине, повлекло за собой введение антироссийских санкций, изменение ключевой ставки ЦБ РФ, высокую волатильность курса валюты, потерю интереса иностранных инвесторов к российским активам, приостановку авиасообщений, и, как следствие, оказало влияние на фармацевтический рынок.

В свете данных событий сложно спрогнозировать влияние данных обстоятельств на деятельность ООО «Сигма Групп», надежно оценить характер и масштаб возможного негативного воздействия. Тем не менее, участник Общества заверил руководство ООО «Сигма Групп» о намерении продолжать деятельность в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев. Руководством ООО «Сигма Групп» будут предприняты все необходимые меры для нивелирования возможных негативных воздействий, поддержки финансово-хозяйственной устойчивости компании, ее устойчивого развития и роста бизнеса в сложившихся условиях.

В настоящий момент у ООО «Сигма Групп» отсутствуют кредитные обязательства и активы, выраженные в условных единицах.

Из открытых источников стало известно, что основные производители лекарственных препаратов, закупаемых ООО «Сигма Групп» у сторонних поставщиков, продолжают работу в РФ и делают всё возможное для обеспечения бесперебойных

поставок своих препаратов. Многие из лекарственных препаратов входят в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов и имеют клинические рекомендации Минздрава РФ.

#### **VI. Корректировки в отчетности**

В текущем периоде корректировки не производились.

#### **VII. Прочие сведения.**

8.1 Сумму НДС, указанную в строке 1220 Бухгалтерского баланса, частично принято к возмещению в третьем квартале 2025 года, оставшаяся часть будет принята к возмещению до конца 2026 года.

#### **VIII. Непрерывность деятельности**

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, как минимум, двенадцать месяцев после окончания отчетного периода и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор



Рузанов Ю.Ю.