Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах ООО «ФАРМА УНИОН» за 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМА УНИОН»	по ОКПО	85650751
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702668169
Форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС	23
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМА УНИОН» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМА УНИОН», сокращенное наименование: ООО «ФАРМА УНИОН» (далее по тексту - Общество), находиться по адресу (юридический и фактический адрес): 121087, г. Москва, Береговой проезд, дом № 5А, корпус 1, помещение 1/17.
Дата государственной регистрации: 12 марта 2008 г.
Основной государственным регистрационный номер: 1087746344817.

ООО «ФАРМА УНИОН» состоит из единственного участника:

Компания «PU VERWALTUNGS-GMBH, Германия», общество с ограниченной ответственностью, созданное и действующее по законодательству Федеративной Республики Германия, 100% учредитель ООО Фарма Унион.

Характер взаимоотношений - может оказывать влияние на стратегические бизнес-решения.

Фактический бенефициарный владелец

Тобиас Ульманн, Гражданин ФРГ

Дата рождения 10.10.1972

Реквизиты документа, удостоверяющего личность — L3G23HJ61.

В состав органов управления Обществом входят:
- Общее собрание участников Общества является высшим органом управления Общества;
- Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Все органы управления в своей работе основываются на законодательстве РФ.

С 14 ноября 2014 года по 30 июня 2025 года Генеральным директором Общества был Задиров Дмитрий Петрович. С 11 июля 2025 года по настоящий момент обязанности Генерального директора Общества исполнял Шпаков Виктор Вадимович.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения апрель 2026 года.

Конечным бенефициаром Общества является гражданин Германии Тобиас Ульманн.

Полная информация по выручке Общества за 2024 - 2025 годы, полученная по видам деятельности, представлена в п. 6 Пояснений к отчетности.
Основной код ОКВЭД в 2025 году - 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составляет 1 человек (в 2024 году – 8 человек).

С 01 июля 2025 года ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет специалист Общества с ограниченной ответственностью «ВТП-Сервис» на основании договора на оказание услуг бухгалтерского обслуживания № 780 от 02.06.2025г. Ранее ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществлял Главным бухгалтером Общества - Иванова Татьяна Михайловна с 21 февраля 2022 года по 30 июня 2025 года.

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчётности и исправления ошибок существенность устанавливается как показатель, отношение которого к валюте баланса или к отдельной его строке составляет более 5%.
Существенными могут также признавать обстоятельства, значительно влияющие на принятие решения пользователями отчётности.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.
Учетная политика организации сформирована с учетом допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.
Учетная политика сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).
У Руководства Общества отсутствует информация об имеющейся значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Организации.
В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

В учетную политику на 2024 год внесены изменения в части учета Нематериальных активов с ведением нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
С 01.01.2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Показатели отчетности за 2025 г. будут учтены и раскрыты в соответствии с данным изменением учетной политики и нового ФСБУ 4/2023.
Отчетные сегменты для представления у Общества отсутствуют.
Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Расшифровка показателей отчетности по принципу существенности производится в пояснениях к бухгалтерской отчетности. (п. 10 ФСБУ 4/2023) Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

2.1. Нематериальные активы

Общество с 2025 года ведет учет нематериальных активов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете Общество принимает к учету нематериальный актив, если актив отвечает одновременно 5 признакам:

- объект не имеет материально-вещественной формы;

- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности;

- объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла;

- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

- Объект может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом самостоятельно в зависимости от вида нематериальных активов, исходя из сроков ограничения их использования, и устанавливается распоряжением руководителя.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Основные средства

Общество ведет учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей Общества, для управленческих нужд, а также если выполняются следующие условия:

1) объект имеет материально-вещественную форму;

2) предназначен для использования в течение периода свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

4) стоимость объекта выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение активов стоимостью менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они приобретены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При безвозмездной передаче основных средств в бухгалтерском учете объекты основных средств принимаются к учету по рыночной стоимости. Основанием постановки их на учет является акт о приеме-передаче безвозмездно переданных объектов.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом намерения руководства в отношении использования объекта, физического износа и морального устаревания (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Группа основных средств	Срок полезного использования, мес.
Инвестиционная недвижимость	120 – 361 мес.
Здания/помещения	85 - 117 мес.
Машины и оборудование	36 – 120 мес.
Офисное оборудование	25 - 61 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	24 – 84 мес.

Общество приняло решение учитывать ликвидационную стоимость основных средств равной нулю исходя из следующих оснований:

- Отсутствие подтвержденных намерений продать или иным способом реализовать основные средства по окончании срока эксплуатации.

- Невысокая потенциальная востребованность объектов основных средств на вторичном рынке после завершения их эксплуатационного ресурса.

- Наличие значительного морального износа, характеризующегося утратой функциональности, устареванием технологий и неэффективностью в современных условиях.

2.3. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- займы, предоставленные другим организациям;

- депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение (пункты 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается каждая единица финансовых вложений (пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Депозитные краткосрочные вклады, не признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

2.4. Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее по тексту МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н.

Для целей учета запасов Общество признает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учёта МПЗ является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

МПЗ принимаются к учёту по фактической себестоимости, сформированной согласно п. 9 -27/ ФСБУ 5/2019. Поступление МПЗ ведётся без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы запасов. При этом средняя стоимость определяется на момент списания либо иного выбытия сырья и материалов.

Материалы, используемые для целей управления, поддержания функционирования административно-хозяйственного аппарата и решения общих административных вопросов, подлежат единовременному списанию на счета учета общехозяйственных расходов по мере их фактического потребления. Это обусловлено незначительностью единичных сумм используемых материалов и отсутствием существенного влияния их стоимости на себестоимость выпускаемой продукции или предоставляемых услуг.

Общество проводит проверку МПЗ на обесценение и своевременно создает резерв помогая сохранить реалистичную картину финансовой устойчивости предприятия, обеспечивая точную оценку активов и предупреждая завышенную оценку баланса.

2.5. Дебиторская задолженность

Общество относит к дебиторской задолженности:

- долги покупателей и заказчиков за поставленные товары, оказанные услуги, произведённые работы;

- предоплаты, выданные поставщикам товаров, работ, услуг;

- авансовые платежи работникам;

- претензионная задолженность;

- и другие суммы, причитающиеся организации.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету). Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды, оценивается с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Каждый долг оценивается индивидуально. Процент, отчислений в резерв по сомнительным долгам, установлен по каждому сомнительному долгу в соответствии со следующими условиями:

Срок возникновения сомнительного долга	Размер суммы долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
Менее 6 мес.	Не зависимо от суммы долга	-
От 6 мес. до 1 года	Не зависимо от суммы долга	50
От 1 года до 2 лет	Не зависимо от суммы долга	100
Более 2 лет	Не зависимо от суммы долга	100

Учет дебиторской задолженности, стоимость которой выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчётную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал (пп. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

2.6. Обязательства

Общество рассматривает обязательства как — существующую обязанность организации, возникшую из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведёт к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Общество делит обязательства на краткосрочные и долгосрочные.

Обязательство считается краткосрочным, если выполняется хотя бы одно из условий:

- подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты;

- связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;

- отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчётной даты.

К долгосрочным обязательствам Общество относит обязательства со сроком погашения более одного года после отчётной даты. Часть долгосрочного обязательства, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев, переклассифицируются в краткосрочные обязательства.

Учет обязательств стоимость которой выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчётную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

2.6.1. Кредиторская задолженность

Общество подразумевает под кредиторской задолженностью обязательства перед поставщиками, подрядчиками, персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами и прочими лицами, возникшие в результате договоров купли-продажи, аренды имущества, выполнения работ, оказания услуг, уплаты налогов и сборов, выплаты заработной платы и аналогичных сделок.

Все операции по возникновению и погашению кредиторской задолженности имеют первичные документы (накладные, договоры, акты выполненных работ, платежные поручения и др.) и фиксироваться в регистрах бухгалтерского учета. Кредиторская задолженность признается на дату подписания договора, акта приема-передачи товара или услуги, выставления счета-фактуры поставщиком.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности (обычно три года), подлежит списанию в установленном порядке с оформлением соответствующей документации и проведением инвентаризаций. Ведется контроль за соблюдением установленных договором сроков оплаты счетов кредиторов, недопущением просрочки платежей и возникновением штрафов и пеней.

2.6.2. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствие с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денежных средств или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит за каждый истекший отчётный период согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал (п.16 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются на отдельном субсчёте счёта учёта кредитов и займов.

2.6.3. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательство как обязательство неопределенного срока исполнения или неизвестной точной суммы, которое признаётся в бухгалтерском учёте, если выполнение обязательства вероятно приведет к оттоку ресурсов, несущих экономическую выгоду, и величину такого обязательства можно обоснованно рассчитать. Оценочные обязательства возникают вследствие норм действующего законодательства, договорных соглашений или сложившейся практики хозяйствования организации. Причинами возникновения таких обязательств могут служить:

- неиспользованные отпуска в течение года;
- претензии контрагентов по договорам оказания услуг;
- будущие обязательные платежи по судебным искам или административным штрафам;
- иные случаи, когда вероятность осуществления выплат высока, а размер обязательств можно разумно оценить.

Резерв на отпуск

Резерв на оплату отпусков создаётся на последнее число отчетного года. Расчёт резерва рассчитывается по каждому сотруднику.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается по следующей формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец отчётного периода = Количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчётную дату X Среднедневной заработок X (100 % + Тариф страховых взносов в %).

Для расчёта среднедневного заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источника этих выплат. В проценте тарифа страховых взносов учитывается тариф отчисления во внебюджетные фонды, установленный законодательством на отчётную дату.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится соответственно в дебет счетов 20 «Основное производство» (прямые расходы) и 26 «Общехозяйственные расходы» (косвенные расходы).

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше

формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие расходы (счет 91).

Прочие резервы

Общество может признавать любые другие оценочные обязательства, если у нее существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать, например, резерв по неполученным счетам, резерв на аудит и т.д. Величина данных оценочных обязательств должна быть обоснованно оценена.

Данные оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке. В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.7.1. Доходы Общества по обычным видам деятельности

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

К доходам от обычного вида деятельности относится выручка:

- связанная с предоставлением услуг по консультационным услугам.

Учёт дохода по обычным видам деятельности ведётся на счёте 90.01 «Выручка».

Выручка от оказания услуг признаётся в учёте при выполнении всех условий, перечисленных в пункте 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», одним из которых является факт оказания услуг.

Выручку, выраженную в иностранной валюте, согласно ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» пересчитывают в рубли по курсу, действующему на дату признания дохода (перехода права собственности на товар). После признания выручки в бухгалтерском учёте пересчет её размера в связи с последующим изменением курса не производится.

2.7.2. Расходы Общества по обычным видам деятельности

Общество считает в бухгалтерском учете что прямые расходы (затраты) - это расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг

Учет затрат на производство продукции и оказания услуг ведется с разделением их на прямые переменные (затраты по проектам), и косвенные (условно-постоянные), такие как административно-хозяйственные расходы.

Себестоимость услуг определяется как неполная фактическая производственная, в нее включаются прямые расходы, учитываемые на счете 20 "Основное производство".

Сумма прямых расходов на производство услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации (счет 90) данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. Учет прямых расходов на счете 20 «Основное производство» ведется по проектам Организации.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Косвенные (условно-постоянные) расходы, собираемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Управленческие расходы»).

3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (Таблицы 1.1-1.3)

На 31.12.2025 Общество на своём балансе не имеет основных средств, все основные средства были проданы по рыночной стоимости в 2024 году.

4. Запасы

Информация о наличии и движении собственных Запасы приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (Таблица 2.1)

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (Таблица 3.1.)

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей по видам представлена в таблицах в тыс. руб.:

Дебиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57	11 782
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	3 300
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2	1 063
Расчеты по налогам и сборам	329	1 664
Расчеты по ЕНС	237	559

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	17
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	1
Расчеты с подотчетными лицами	-	28
Расходы будущих периодов	-	232
Краткосрочная дебиторская задолженность итого	**625**	**18 646**

На 31.12.2025 года Общество провело инвентаризацию дебиторской задолженности и не создало резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам так же не создавался.

Суммы дебиторской задолженностей относятся к краткосрочной задолженности и подтверждаются актами сверок.

6. Обязательства

Информация об обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (Таблица 4.1-4.2)

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей по видам представлена в таблицах в тыс. руб.:

Кредиторская задолженность	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	78
Расчеты по налогам и сборам	-	3 847
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	16	897
Расчеты с покупателями и заказчиками	(426)	30 616
Краткосрочная кредиторская задолженность итого	**(410)**	**35 438**

На 31.12.2025 года Общество провело инвентаризацию кредиторской задолженности. Суммы кредиторской задолженностей относятся к краткосрочной задолженности и подтверждаются актами сверок.

7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

7.1. Доходы

Выручка от реализации услуг признается Обществом на дату оказания услуг в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка Общества (без НДС) за 2025 и 2024 гг. составляет в тыс. руб.:

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	
	за 2025	**за 2024**
Продажа запасных частей	13 631	17 787, 25
Услуги по поддержке продаж	50 281	40 533

Сервисные работы	363	13 953
Итого	**64 275**	**72 273**

7.2. Расходы

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2025 г. составляет - 67 601 тыс. руб., за 2024 год - 69 314 тыс. руб. и приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж в 2025 году включает в себя прямые расходы с оказываемыми услугами Обществом. Прямые расходы списываются в полном объеме в текущем периоде на счете «Продажи».

Себестоимость продаж по видам деятельности представлена в таблице в тыс. руб.:

Виды деятельности	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	
	за 2025	**за 2024**
Запчасти	9 025	9 601
Итого	**9 025**	**9 601**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями, в тыс. руб.:

Коммерческие расходы, в т.ч.:	**За 2025**	**За 2024**
Аренда офиса	1 617	2 721
Затраты на оплату труда	46 232	40 395
Отчисления на социальные нужды	6 485	6 295
Расходы на услуги связи, интернет	34	423
Командировочные расходы	426	4 150
Амортизация	18	71
Расходы на консультационные, юридические и аналогичные услуги	1 153	417
Прочие затраты	2 611	5 241
Итого	**58 576**	**59 713**

8. Иная информация

8.1. Прочие оборотные активы и обязательства

По состоянию на отчетную дату в составе прочих оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов: расходы на страхование и право использования программных продуктов.

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Программные продукты (право использования)	7	120
Денежные документы	-	67
Прочие оборотные активы итого	**7**	**187**

8.2. Прочие расходы и доходы

Состав прочих доходов приведен в таблице в тыс. руб.:

Прочие доходы, в т.ч.:	**за 2025**	**за 2024**
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	6 470	-
Иная операционная деятельность	7	-
Курсовые разницы	839	-
Итого	**7 316**	**69 862**

Состав прочих расходов приведен в таблице в тыс. руб.:

Прочий расходы, в т.ч.:	**за 2025**	**за 2024**
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(40)	-
Иная операционная деятельность	(817)	-
Прочие расходы	(8 435)	(73 743)
Итого	**(9 292)**	**(73 743)**

8.3. Налоги

Налоговый учет ведется на основании регистров бухгалтерского учёта.

Задолженность по налогам и сборам показывается в отчетности в составе кредиторской или дебиторской задолженности.

Определение момента возникновения налоговых обязательств:

- НДС

Общество признает датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, услуг).

- Налог на имущество

Общество не исчисляет налог на имущество так как не имеет недвижимость, принадлежащую Обществу на праве собственности или находящуюся на балансе предприятия в качестве основного средства.

- Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признается день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признается день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.
Курсовые разницы по договору лизинга в налоговом учете принимались только по тем обязательствам, срок исполнения которых уже наступил согласно договорам лизинга, а не

по всей сумме обязательств (основание: письмо Минфина РФ от 17.05.2018 № 03-03-06/1/33197).

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль:
- Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила – (1 411, 05) тыс. руб

- Сумма отложенного налога на прибыль составила – 353 тыс. руб.

8.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество признает в составе отложенных налоговых активов временные разницы, рассчитанные в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (подробный расчет в разделе Налог на прибыль).

Общество полагает, что сможет использовать отложенные налоговые активы для уменьшения налогового обязательства по налогу на прибыль в будущем. Обществом соблюдены все требования по сохранности документов, подтверждающих возникновение данных активов.

По состоянию на отчетную дату у Общества сформированы отложенные налоговые активы в сумме 353 тыс. руб. (1 019 тыс. руб. в 2024 году). Состав отложенного налогового актива представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование	Срок и порядок использования	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ОНА с убытков прошлых лет	Без срока прекращения использования, ежегодно в размере не более 50% от налогооблагаемой прибыли	353	1 019
Итого		**353**	**1 019**

Общество признает в составе отложенных налоговых обязательств временные разницы, рассчитанные в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (подробный расчет в разделе Налог на прибыль).

8.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав и объем денежных средств и эквивалентов представлен в таблице в тыс. руб.:

Рублевые счета Тыс.рублей

Наименование кредитного учреждения	Остатки денежных средств на 01.01.2025	Остатки денежных средств на 31.12.2025
ООО «Дойче Банк»	*24 437,01*	*378,55*
ООО «Райффайзенбанк»	*1 720,55*	*1 844,15*
АО «ОТП БАНК»	*966,90*	*35,25*

Валютные счета Тыс.рублей

Наименование кредитного учреждения	Остатки денежных средств на 01.01.2025	Остатки денежных средств на 31.12.2025
ООО «Дойче Банк»	*4 006,51 руб.*	*3 211,91 руб.*
Счет (Евро)	*37,76 Евро*	*37,88 Евро*

АО «ОТП БАНК» *Счет (Евро)*	*1 194,01 руб* *11,25 Евро*	*19,57 руб* *2,13 Евро*

Информация о движении денежных средств за отчетный период представлена в Отчете о движении денежных средств.

8.6. Капитал Общества

8.6.1. Уставный капитал

Единственный участник Общества - PU VERWALTUNGS-GMBH, Германия.

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет – 2 147 тыс. рублей. В течение отчетного года не изменялся.

Резервный капитал на 31.12.2025 составляет 162 тыс. рублей. В течение отчетного года не изменялся.

Участники утверждают решения относительно крупных сделок, одобрений сделки с заинтересованностью, распределения прибыли и иных вопросов, предусмотренных корпоративным законодательством. Все значимые корпоративные события, касающиеся деятельности общества, отражены в соответствующих протоколах и приложениях к бухгалтерской отчетности.

Уставный капитал внесен учредителем полностью.

8.6.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой увеличение стоимости активов Общества сверх номинальной стоимости, возникшей в следствии взноса Учредителями «Вклада в имущество Общества».

Добавочный капитал на 31.12.2025 составляет 27 357 тыс. рублей. В течение отчетного года не изменялся.

8.7. Связанные стороны

Связанными сторонами признаётся юридическое и (или) физическое лицо, способное оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являлись в 2025 г.:

	Наименование / Инициалы	Основание
1.	PU Verwaltunqs GmbH	100% учредитель ООО Фарма Унион. Характер взаимоотношений - может оказывать влияние на стратегические бизнес-решения
2.	Uhlmann Pac-Systeme GmbH&Co.KG	100% доля косвенно в PU Verwaltungs GmbH. Характер взаимоотношений - не оказывается значительное влияние
3.	Тобиас Ульманн, Гражданин ФРГ	Фактический бенефициарный владелец

4.	Задиров Дмитрий Петрович	Лицо являлось единоличным исполнительным органом с 14 ноября 2014 года по 30 июня 2025 года
5.	Шпаков Виктор Вадимович	Лицо являлось единоличным исполнительным органом с 11 июля 2025 года по настоящий момент

Объем операций со связанными сторонами за 2025 год представлен в таблице (в тыс. руб.):

Контрагент	Вид операций	Объем операций (+доход / (-) - расход)	Курсовые разницы (+доход / (-) - расход)
Uhlmann Pac-Systeme	Контракт № PU/UHL 20141010 SP от 10.10.2014	2 464	-
PU Verwaltungs GmbH	Соглашение об оказании услуг по поддержке продаж БИ от 01.12.2014	60 130	-

Объем операций со связанными сторонами за 2024 год представлен в таблице (в тыс. руб.):

Контрагент	Вид операций	Объем операций (+доход / (-) - расход)	Курсовые разницы (+доход / (-) - расход)
Uhlmann Pac-Systeme	Контракт № PU/UHL 20141010 SP от 10.10.2014	50 205	-
PU Verwaltungs GmbH	Соглашение об оказании услуг по поддержке продаж БИ от 01.12.2014	9 838	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (Генеральному директору) в тыс. руб.:

Виды вознаграждений	2025	2024
Всего оплата труда за отчетный период (до вычета налога), в том числе:	**21 662,26**	**15 093,61**
Оплата труда за фактически обработанное время (до вычета налога)	**5 932,35**	11595,71
Премии	-	2 002,61
Ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде (до вычета налога)	1 093,31	1 495,29
Выходное пособие при увольнении	14 636,60	-
НДФЛ	3 609,71	2 199,71

Все выплаты управленческому персоналу в 2025 и 2024 гг. являются краткосрочными вознаграждениями.

8.8. События после отчётной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8.9. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа минимизации деятельности. По решению учредителей в 2025 году Общество переведено в режим гибернации, что означает минимизацию деятельности, включая сокращение штата, расторжение договоров с поставщиками и покупателями, исполнение обязательств.

Организация планирует, что по решению Учредителей режим минимальной деятельности будет действовать как минимум до конца 2026 года. Решение о дальнейших действиях будет принято по истечении указанного срока.

25 марта 2026 г.

Генеральный директор
ООО «ФАРМА УНИОН»
Шпаков В. В.

1. Основные средства

1.1. 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.	10 610	(10 470)	-	(10 610)	10 488	(18)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 457	(10 399)	152	-	-	(71)	-	-	-	-	-	10 610	(10 470)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	2 152	(2 012)	-	(2 152)	2 031	(18)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 000	(1 998)	152	-	-	(14)	-	-	-	-	-	2 152	(2 012)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 500	(6 500)	-	(6 500)	6 500	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 500	(6 444)	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-	6 500	(6 500)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 957	(1 957)	-	(1 957)	1 957	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 957	(1 957)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 957	(1 957)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. 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	-	140	58
в том числе: Офисное оборудование	-	140	2
Транспортные средства	-	-	56
Неамортизируемые основные средства -	-	-	-
в том числе: используемые для реализации			
основные средства, потребительские			
инвестиционная недвижимость,			

1.3. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	152	-	-	(152)	-	-
в том числе: Ноутбуки, компьютеры, МФУ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	152	-	-	(152)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	209	-	9 127	(9 336)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	213	-	9 929	(9 933)	-	-	X	X	209	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	102	(107)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	319	(323)	-	-	-	-	5	-
Товары	За 2025 г.	204	-	9 025	(9 229)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	204	-	9 610	(9 610)	-	-	-	-	204	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	18 646	-	1 461	-	(19 482)	-	-	-	625	-
	За 2024 г.	24 764	-	10 354	-	(17 549)	-	-	1 077	18 646	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 782	-	1 459	-	(13 184)	-	-	-	57	-
	За 2024 г.	16 940	-	5 625	-	(11 860)	-	-	1 077	11 782	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 300	-	2	-	(3 302)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 626	-	3 274	-	(2 600)	-	-	-	3 300	-
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г.	1 063	-	-	-	(1 061)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	512	-	765	-	(214)	-	-	-	1 063	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 664	-	-	-	(1 335)	-	-	-	329	-
	За 2024 г.	4 113	-	-	-	(2 449)	-	-	-	1 664	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	559	-	-	-	(322)	-	-	-	237	-
	За 2024 г.	-	-	559	-	-	-	-	-	559	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	17	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	28	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	32	-	18	-	(22)	-	-	-	28	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	232	-	-	-	(232)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	524	-	112	-	(404)	-	-	-	232	-
Итого	За 2025 г.	18 646	-	1 461	-	(19 482)	-	-	X	625	-
	За 2024 г.	24 764	-	10 354	-	(17 549)	-	-	X	18 646	-

4. Обязательства

4.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	35 438	-	-	(35 848)	-	-	(410)
	За 2024 г.	39 401	23 079	4	(28 123)	-	1 077	35 438
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	78	-	-	(78)	-	-	-
	За 2024 г.	136	9	-	(67)	-	-	78
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	30 616	-	-	(31 042)	-	-	(426)
	За 2024 г.	33 548	22 817	-	(25 749)	-	-	30 616
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 847	-	-	(3 847)	-	-	-
	За 2024 г.	4 976	97	4	(2 307)	-	1 077	3 847
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	897	-	-	(881)	-	-	16
	За 2024 г.	741	156	-	-	-	-	897
Итого	За 2025 г.	35 438	-	-	(35 848)	-	X	(410)
	За 2024 г.	39 401	23 079	4	(28 123)	-	X	35 438

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 063	-	4 063	-	-
	За 2024 г.	6 816	4 301	7 053	-	4 063
в том числе: Резерв отпуска	За 2025 г.	4 063	-	4 063	-	-
	За 2024 г.	3 556	4 067	3 560	-	4 063
Резерв под премии	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 259	234	3 493	-	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 115	9 882
Затраты на оплату труда	46 232	40 395
Отчисления на социальные нужды	6 485	6 295
Амортизация	18	71
Прочие затраты	5 751	12 671
Итого по элементам	67 601	69 314
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	67 601	69 314