Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Вокхард БИО (Р)» за 2025 год

1. Сведения об Обществе.

1.1. **Полное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «Вокхард БИО (Р)»

1.2. **Юридический адрес:** 121471, Москва, ул. Рябиновая, д. 43, стр. 1

1.3. **Фактический адрес:** 121471, Москва, ул. Рябиновая, д. 43, стр. 1

1.4. **Государственная регистрация:** 25 августа 2015 года, ОГРН № 1157746781268.

1.5. **Уставный капитал Общества и состав учредителей:**

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов составляет 5 150 000 (Пять миллионов сто пятьдесят тысяч) рублей.

Состав учредителей и их доли в уставном капитале Общества:

- ВОКХАРД БИО АГ, общество в соответствии с законодательством Швейцарской Конференции, зарегистрированное в торговом реестре кантона Цуг по номером CHE 112.576.164, с местом нахождения по адресу: Швейцария, Цуг, Графенаувег 6. Размер доли в уставном капитале - 100% процентов. Номинальная стоимость доли - 5 150 000 (Пять миллионов сто пятьдесят тысяч) рублей.

ООО «Вокхард БИО (Р)» является частью группы Вокхард Лимитед, Индия. Вокхард Лимитед - крупнейшая фармацевтическая компания в Индии, широко известна на международных рынках как производитель лекарственных средств, фармацевтических субстанций и биотехнологических препаратов. Вокхард Лимитед, Индия является конечной контролирующей стороной Общества. Вокхард Лимитед, Индия является публичной акционерной компанией, акции которой котируются на Национальной бирже Индии (NSE).

1.6. **Дочерние и зависимые общества:** Общество не имеет.

1.7. **Обособленные подразделения:** Общество не имеет.

1.8. **Основной вид деятельности:** Код по ОКВЭД 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

1.9. **Среднесписочная численность работников** в 2025 году составляла 20 человек, в 2024 году - 22 человека.

1.10. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 30 декабря 2008 года. № 307-ФЗ «Об Аудиторской деятельности». Аудитор Общества - АО «Юникон».

1.11. **Единоличный исполнительный орган Общества:** Генеральный директор - Белубекова Каринэ Сергеевна.

2. Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Отчетность составлена на основании принципа непрерывности деятельности - исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

При подготовке финансовой информации руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Активы и обязательства отражены исходя из того, что Общество сможет погасить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Финансовая информация составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно, и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

В результате специальной военной операции Российской Федерации по защите Донецкой и Луганской народных республик, начавшейся в феврале 2022 года, в отношении Российской Федерации и отдельных физических и юридических лиц Российской Федерации, а также отдельных секторов российской экономики экономические санкции, со стороны некоторых иностранных государств введено несколько пакетов санкций и ограничений. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы, а мировые компании массово покинули Россию. К внешним вызовам добавились внутренние: в первую очередь это отток экономически активного населения и капитала из страны, также есть сложности с логистикой, страхование.

Благодаря мерам, принимаемым Центральным банком и Правительством РФ, России удалось избежать финансового и экономического кризиса, а российская экономика продолжает адаптироваться к текущим условиям.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме без каких-либо существенных изменений или ограничений.

Руководство Общества считает, что геополитический конфликт на Украине не будет иметь каких-либо существенных негативных последствий для деятельности и финансовых показателей Общества и не повлияет на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данных пояснений. Влияние дальнейших событий и/или возможных новых экономических санкций, которые могут быть введены против Российской Федерации и ее резидентов недружественными государствами, на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от текущей оценки руководства, сделанной по состоянию на дату подписания данных пояснений.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется главным бухгалтером.

2.1.2. В бухгалтерском учете доходы определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Отражение реализации и прочих доходов в бухгалтерском учете осуществляется:

- по доходам от обычных видов деятельности на счете 90.01.1 «Продажи» по факту отгрузки (передачи товара покупателю) и получения от покупателей первичных документов, подтверждающих приемку им отгруженной продукции, а также с учетом момента перехода права собственности. При этом под обычными доходами признаются доходы по тому виду деятельности, по которому предприятие осуществляет основной вид деятельности в соответствии с регистрационными документами - оптовая торговля фармацевтической продукцией.

- по прочим доходам от продажи основных средств, отходов производства и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), на счете 91.01 «Прочие доходы» в момент отгрузки (передачи покупателю) и передаче покупателю расчетных документов за отгруженную продукцию, а также с учетом момента перехода права собственности.

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

2.1.3. В бухгалтерском учете расходы определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организаций" ПБУ 10/99. Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной). Расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

2.1.4. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.2.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.8. Расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных учитываются как расходы будущих периодов и списываются на счета затрат равномерно в течение 3 лет в расчете по календарным дням. В бухгалтерской отчетности классифицируются как прочие оборотные активы.

2.1.9. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При списании материальных ценностей в брак и при ином их выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

2.1.10. Резервы по сомнительным долгам формируются с учетом целесообразности и в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета. Величина резерва по сомнительным долгам

исчисляется следующим образом: по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - включается полная сумма задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - включается 50 процентов от суммы задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2.1.11. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + ...+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + ... + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

2.1.12. Резерв под обесценение материалов не создается. Резерв под обесценение товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров на каждую отчетную дату и отражается в составе прочих расходов.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки. Моментом возникновения налоговой базы для исчисления НДС считается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ и услуг), передачи имущественных прав. Раздельного учета сумм налога, предъявленных продавцами товаров (работ, услуг), не велось, т.к. отсутствовали операции, освобождаемые от налогообложения.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2.2.3. При выбытии материальных ценностей они оцениваются по средней себестоимости.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Срок использования приобретенных бывших в употреблении основных средств определяется с учетом срока фактического использования предыдущими собственниками.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. К амортизируемому имуществу относится имущество, первоначальная стоимость которого составляет более 100 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Имущество стоимостью 100 000 руб. и менее учитывается в числе материальных расходов и списывается на затраты единовременно.

2.2.7. Общество для целей налогового учета не создает резерв по сомнительной задолженности.
2.2.8. Налог и авансовые платежи исчисляются в соответствии со ст. 286 Налогового кодекса РФ. По итогам каждого отчетного периода исчисляются суммы авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.
2.2.9. Общество формирует регистры налогового учета на основе данных бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Данные для налогового учета собираются из бухгалтерских регистров путем корректировки каждой статьи доходов и расходов.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Характеристика деятельности Общества за отчетный год.

3.1.1 За 2025 год выручка от основного вида деятельности от реализации фармацевтической продукции по ставке НДС 10% составила 853 463 тыс. руб. за минусом 49 304 тыс. руб. - начисленные премии, выручка от оказания услуг по ставке НДС 20% составила 375 тыс. руб.
Валовая прибыль от основного вида деятельности от реализации фармацевтической продукции равна 478 605 тыс. руб. Проценты к получению составили 25 617 тыс. руб., прочий доход составил 57 тыс. рублей (без учета НДС).
За 2024 год выручка от основного вида деятельности от реализации фармацевтической продукции по ставке НДС 10% составила 864 490 тыс. руб. за минусом 120 762 тыс. руб. - начисленные премии, выручка от оказания услуг по ставке НДС 20% составила 63 тыс. руб.
Валовая прибыль от основного вида деятельности от реализации фармацевтической продукции равна 366 674 тыс. руб. Проценты к получению составили 6 889 тыс. руб., прочий доход составил 3 934 тыс. рублей (без учета НДС).

3.1.2. Прибыль от продаж от основного вида деятельности в 2025 составила - 141 296 тыс. руб., в 2024 составила - 56 105 тыс. руб.

3.1.3. Структура коммерческих расходов (строка 2210 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.:

Наименование статьи	2025	2024
Амортизация ОС	282	305
Аренда помещений	4 764	3 798
Командировочные расходы	1 572	3 749
Консультационные услуги	4 913	4 358
Материальные расходы	651	508
Обслуживание офисной техники и поддержка программного обеспечения	1 467	1 982
Офисные расходы	945	1 322

Представительские расходы	332	571
Прочие расходы	22	122
Расходы на ДМС сотрудников	2 700	2 456
Расходы на доставку грузов, ПРР	1 797	1 848
Расходы на маркетинг	119 151	86 363
Расходы на обучение сотрудников	143	277
Расходы на оплату труда и страховые взносы	94 237	97 398
Расходы на оплату услуг курьеров	351	362
Расходы на парковку	248	278
Расходы на поиск персонала	918	1 444
Расходы на рекламу	97 842	94 550
Расходы на ремонт		217
Расходы на связь	243	207
Расходы на сертификацию лекарственных препаратов	405	129
Расходы на таможенное оформление	377	2 392
Расходы на утилизацию непригодных товаров	29	484
Расходы на участие в конференциях	280	3 635
Страхование	3 640	1 814
Итого	**337 309**	**310 569**

Основная доля в коммерческих расходах Общества за 2025 год приходится расходы на оплату труда 24,37%, расходы на маркетинг 30,82%, расходы на рекламу 25,31%.

3.1.4. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составила 486 282 тыс. рублей, 378 683 тыс. рублей и 463 718 тыс. рублей соответственно.

Расшифровка общей суммы дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.1.«Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в 2025 году не создавался в виду отсутствия сомнительных долгов.

3.1.5. Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составила 113 824 тыс. рублей, 118 225 тыс. рублей и 64 996 тыс. рублей соответственно.

Расшифровка общей суммы кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.1.«Наличие и движение кредиторской задолженности (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.1.6. Расшифровка прочих доходов и расходов Общества.

По строке 2320 Проценты к получению отражены доходы в размере 25 617 тыс. руб. в виде процентов от размещения депозитов

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) в тыс.руб.:

Наименование статьи	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	57	121
Пересмотр параметров амортизации ОС	-	475
Курсовые разницы	-	11
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	1
Корректировка долга по акту сверки	-	2 010
Поступление по претензии от страховой компании	-	1 315
Всего	**57**	**3 934**

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в тыс.руб.:

Наименование статьи	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	23
Продажа (покупка) иностранной валюты (свернуто)		12
Представительские расходы	840	493
Расходы на оплату труда, не для целей налогового учета	4 553	165
Списание ТМЦ в связи с утилизацией	179	1 005
Создание резерва под обесценение товаров	3 008	
Расходы на содержание офиса	381	
Штрафы, пени уплаченные, в т.ч. по коммерческим договорам	162	6
Услуги банка	791	916
НДС, непринимаемый к вычету	55	24
Исправительные записи по операциям прошлых лет		
Прочие	12	43
Всего	**9 981**	**2 688**

3.1.7. Товарный запас по состоянию на 31 декабря 2025 - 75 407 тыс. руб., 31 декабря 2024 года - 110 643 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 33 002 тыс. руб.

Кроме того, в составе строки 1230 Бухгалтерского баланса отражены авансы выданные в связи с приобретением товара по состоянию на 31 декабря 2025 - 56 987 тыс. руб., 31 декабря 2024 года - 56 332 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 18 783 тыс. руб.

Прочие запасы и затраты на 31 декабря 2025 - 337 тыс. руб., 31 декабря 2024 - 784 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 523 тыс. руб.

Прочие запасы и затраты представлены затратами на таможенное оформление и страхование товара, соответствующими остатку товаров на отчетную дату.

В 2025 году создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 3 016 тыс. руб., в 2024 году резерв составлял 7 тыс. руб., в 2023 году- 4 996 тыс. руб.

3.1.8. Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств представлена в Таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.1.9. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 бухгалтерского баланса) в тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31декабря 2023 года
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	4 789	46 082	63 827
Средства на валютных счетах	0	0	0
Депозиты краткосрочные	205 900	135 000	0
Аккредитивы	0	0	0
Прочие денежные эквиваленты	15	10	8
Всего	**210 704**	**181 092**	**63 835**

В связи с тем, что денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (со сроком погашения не более трех месяцев с даты размещения) высоколиквидные инвестиции, которые свободно обратимы в заранее известную сумму денежных средств, то в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет

о движении денежных средств» Общество отражает в составе денежных средств (строка 1250 бухгалтерского баланса) краткосрочные депозиты:

2025 год:

- 97 500 тыс. руб. со сроком погашения 13.01.2026 (заявка на размещение депозита № 4704501 от 23.12.2025);
- 65 000 тыс. руб. со сроком погашения 15.01.2026 (заявка на размещение депозита № 4723241 от 29.12.2025);
- 29 500 тыс. руб. со сроком погашения 15.01.2026(заявка на размещение депозита № 4728873 от 29.12.2025);
- 7 000 тыс. руб. со сроком погашения 15.01.2026 (заявка на размещение депозита № 4687724 от 19.12.2025);
- 6 900 тыс. руб. со сроком погашения 15.01.2026 (заявка на размещение депозита № 4730781 от 29.12.2025)

2024 год:

- 50 000 тыс. руб. со сроком погашения 09.01.2025 (заявка на размещение депозита № 3039195 от 23.12.2024);
- 65 000 тыс. руб. со сроком погашения 14.01.2026 (заявка на размещение депозита № 3046868 от 24.12.2024);
- 20 000 тыс. руб. со сроком погашения 21.01.2026 (заявка на размещение депозита № 3052648 от 25.12.2024).

3.1.10. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль», утверждённое Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н. Учет отложенных налоговых обязательств и активов ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

По итогам 2025 года Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 156 989 тыс. руб., по данным налогового учета - прибыль в размере 161 941 тыс. руб. Текущий налог на прибыль - 40 485 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль - (483) тыс. руб.

Показатель	**Сумма**
Прибыль до налогообложения	156 989
Отложенный налоговый актив на начало периода	7 169
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	143
Отложенный налоговый актив на конец периода	6 628
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	87
Постоянная разница за период	6 886
Отложенный налог на начало периода	7 025
Отложенный налог на конец периода	6 542
Отложенный налог за отчетный период	-483
Текущий налог на прибыль	-40 485
Расход по налогу за отчетный период	-40 969
Условный расход по налогу	-39 247
Постоянный налоговый расход	-1 721
Чистая прибыль	**116 020**

По итогам 2024 года Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 64 240 тыс. руб., по данным налогового учета - прибыль в размере 67 650 тыс. руб. Текущий налог на прибыль - 13 530 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль - 307 тыс. руб.

Показатель	**Сумма**
Прибыль до налогообложения	64 240
Отложенный налоговый актив на начало периода	6 797
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	79
Отложенный налоговый актив на конец периода**	7 169
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	143
Постоянная разница за период	3 457
Отложенный налог на начало периода	6 718
Отложенный налог на конец периода	7 025
Отложенный налог за отчетный период	307
Эффект изменения временных разниц	-1 098
Эффект изменения ставки текущего налога	-
Эффект изменения ставки будущего налога	1 405
Текущий налог на прибыль	-13 530
Расход по налогу за отчетный период	-13 223
Условный расход по налогу	-12 848
Постоянный налоговый расход	-691
Чистая прибыль	**51 017**

3.1.11. Выданных гарантий третьим лицам Общество не имеет.

3.1.12. Финансовые вложения.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода [предоставленным займам], а также о сроках погашения займов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Таблица 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

В 2025 и в 2024 году Общество не выдавало займов.

4. Социальные показатели

п/п	**Показатель**	**2025 год**	**2024 год**
1	Сумма начисленной заработной платы, компенсационных выплат и премий по итогам года, тыс. руб.	76 136	80 782
2	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	18 100	16 738

Просроченная задолженность по заработной плате перед работниками Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года отсутствует.

5. Сведения о собственном капитале Общества (в тыс. руб.)

п/п	**Показатель**	**2025 год**	**2024 год**	**2023 год**
1	Уставный капитал	5 150	5 150	5 150

2	Нераспределенная прибыль	642 881	526 861	475 844

В 2025 году по решению участников Общества распределение чистой прибыли прошлых лет и выплата дивидендов участникам Общества не производились.

6. Справочная информация

7.1. Наличие и движение арендованных основных средств

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет собственных складских помещений. В течение 2025 года Общество арендовало складские помещения и помещение под офис.

Офисное и складские помещение используется на праве временного владения и пользования по следующим договорам найма:

Арендодатель	Помещения	Адрес помещения	Договор аренды	Арендная плата в мес., руб. с НДС	Срок действия
МБА ФГУП	№51, 52, 53, 54, 55 (склад 221.5)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1123/4 от 03.12.2024	137 551,50 руб.	27.11.2025
МБА ФГУП	№51, 52, 53, 54, 55 (склад 221.5)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1179/4 от 19.12.2025	146 847,49 руб.	27.11.2026
МБА ФГУП	№1, 2(офис)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1113/4 от 15.10.2024	47 616,65 руб.	09.10.2025
МБА ФГУП	№1, 2(офис)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1171/4 от 10.10.2025	50 830,77 руб.	04.10.2026
МБА ФГУП	№ 3, 4, 5, 6 ,7 ,8 ,9 ,10, 11, 12, 86 (склад офис 236.9)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1114/4 от 15.10.2024	106 486,55 руб.	09.10.2025
МБА ФГУП	№ 3, 4, 5, 6 ,7 ,8 ,9 ,10, 11, 12, 86 (склад офис 236.9)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1172/4 от 10.10.2025	134 369,29руб.	04.10.2026
МБА ФГУП	№ 34, 35 (склад офис 48.7)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1124/4 от 12.12.2024	30 242,70 руб.	06.12.2025
МБА ФГУП	№ 34, 35 (склад офис 48.7)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1182/4 от 19.12.2025	35 777,13 руб.	01.12.2026

7.2. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

7.2.1. Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), тыс. руб.:

Показатели	2025	2024
Проценты по депозитам	26 090	6 332
Нетто-положительный денежный поток по НДС		7 094
Возмещение страховой премии		1 326
Прочие поступления		112
ИТОГО	**26 090**	**14 864**

6.2.2. Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), тыс. руб.:

Показатели	2025	2024
Таможенные платежи ввозе товара	16 837	18 781
Нетто-отрицательный денежный поток по НДС	6 073	

Услуги банка	787	916
Выплаты подотчетных сумм	1 183	1 691
Прочие платежи	565	5
ИТОГО	**25 445**	**21 393**

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто следующие денежные потоки:
налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему РФ и возмещений из нее.

7.3. Прочие данные

7.3.1. События после отчетной даты
События после отчетной даты отсутствуют.

7.3.2. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)
Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам:
по состоянию на 31.12.2025: 838 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2024: 1 668 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2023: 1 843 тыс. рублей;
Оценочные обязательства по предстоящим выплатам премий работникам:
по состоянию на 31.12.2025: 0 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2024: 4 179 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2023: 0 тыс. рублей;
Резерв предстоящих выплат по ретро-бонусам дистрибьютерам:
по состоянию на 31.12.2025: 14 501 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2024: 16 274 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2023: 23 374 тыс. рублей;
Резерв предстоящих выплат по трейдмаркетинговой активности дистрибьютерам:
по состоянию на 31.12.2025: 4 261 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2024: 0 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2023: 0 тыс. рублей;
Резерв предстоящих выплат по трейдмаркетинговой активности аптечным сетям:
по состоянию на 31.12.2025: 3 278 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2024: 6 546 тыс. рублей;
по состоянию на 31.12.2023: 0 тыс. рублей;

7.3.2.А. Условные обязательства
По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 условные обязательства отсутствуют.

7.3.3. Операции со связанными сторонами
В 2025 и 2024 годах Общество проводило операции со связанными сторонами, полностью все объемы с компанией Вокхард Лимитед (Индия). Эта компания является головной компанией группы Вокхард

Лимитед, частью которой является Общество, и за счет этого оказывает влияние на Общество. Вокхард Лимитед, Индия является конечной контролирующей стороной Общества.

Конечным бенефициаром Общества является гражданин Индии Хабил Фахруддин Хоракивала.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности перед связанными сторонами (тыс. руб.):

Связанные стороны	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.25	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.25	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.24	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.24
Вокхард Лимитед (Индия)	175 252	43 157	157 804	91 972
Вокхард Био АГ	122	-	122	-

Объем операций со связанными сторонами за отчетный период составил (тыс. руб.):

Связанные стороны	Виды операций	Метод определения цены	Объем операций за 2025 год	Объем операций за 2024 год
Вокхард Лимитед (Индия) (поставщик)	Покупка товаров	В соответствии с договором (рыночная цена)	320 952	367 122
Вокхард Лимитед (Индия) (поставщик)	Покупка услуг	В соответствии с договором (рыночная цена)	913	1 402
Вокхард Лимитед (Индия) (комитент)	Возмещение расходов по регистрации товаров	В соответствии с договором (рыночная цена)	37 931	6 008

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. руб.):

Связанные стороны	Виды операций	За 2025 год	За 2024 год
Вокхард Лимитед (Индия)	Оплата за приобретенные товары	321 611	404 671
Вокхард Лимитед (Индия)	Возмещение расходов по регистрации товаров	21 139	

Вознаграждение основного управленческого персонала

В 2025 году было начислено в пользу основного управленческого персонала (руководства) 11 987 тыс. руб., в т.ч. оплата труда - 10 858 тыс. руб., оплачиваемый ежегодный отпуск - 1 129 тыс. руб., исчислен и удержан НДФЛ в размере 1 960 тыс. руб.

В 2024 году было начислено в пользу основного управленческого персонала (руководства) 12 631 тыс. руб., в т.ч. оплата труда - 11 399 тыс. руб., оплачиваемый ежегодный отпуск - 1 232 тыс. руб., исчислен и удержан НДФЛ в размере 1 800 тыс. руб.

7.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

7.4.1. Раскрытие информации о риске непрерывности деятельности.

Деятельность Общества подвержена влиянию некоторых рисков, которые могут оказать негативное воздействие на деятельность Общества и достижение поставленных целей. Наиболее существенными являются валютный риск, риск ликвидности, кредитный и правовые риски.

24 февраля 2022 РФ начала специальную военную операцию в Украине, которая продолжается и в 2026 году. В связи с этим в отношении РФ могут быть наложены еще более жесткие санкции, продолжается ослабление рубля, экономическая ситуация в стране продолжает оставаться нестабильной. В текущих условиях существует некая неопределенность дальнейшего ведения

бизнеса. Будущее направление развития РФ зависит от изменения политической ситуации в стране, от налоговой и кредитно-денежной политик государства, принимаемых законов и нормативных актов, мер по поддержке бизнеса.

В связи с продолжающимся ослаблением рубля Вокхард Лимитед (Индия) может повысить закупочные цены на поставки товаров Обществу, номинированные в рублях.

Компания не подвержена валютным рискам, так как импортирует товары в российских рублях.

Несмотря на существенные изменения в деятельности компании и нестабильность политической ситуации у Компании есть определенность в отношении способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности в 2025 году.

7.4.2. Раскрытие информации о риске ликвидности.

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества - поддержание баланса между поступлением денежных средств и их использованием. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от хозяйственных операций Общества. За отчетный период необходимость привлечения внешнего финансирования отсутствовала. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

7.4.3. Раскрытие информации о кредитных рисках.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и финансовой деятельности, прочей дебиторской задолженности.

Руководство предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску. В частности, кредитоспособность клиентов оценивается по финансовой отчетности контрагентов, после чего происходит установление кредитных лимитов по договорам поставки. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с информирования, приостановления поставки товаров, осуществления взаимозачетов и заканчивая обращением в суд. На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность, обеспеченная гарантиями и поручительствами, отсутствует.

7.4.4. Раскрытие информации о других видах рисков.

По состоянию на 31.12.2025г. признаки материализации репутационного риска, способного повлиять на непрерывность деятельность Общества, не выявлены. Судебные разбирательства отсутствуют, и соответственно оценочные обязательства по данному виду риска не формировались ввиду отсутствия вероятности события.

На основании вышеизложенного Общество не ожидает снижения числа заказчиков, на 31.12.2025г. у Общества заключены договоры с крупнейшими фармацевтическими дистрибьютерами Российской

Федерации, которые приобретают продукцию на протяжении многих лет, кроме того, у Общества нет ни одного судебного прецедента, связанного с качеством продукции.

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты. В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства Общества за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

02 марта 2026 года

Генеральный директор Белубекова Каринэ Сергеевна