

Письменные пояснения к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «И-ФАРМ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения

Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «И-ФАРМ».

Юридический адрес: 108811, г. Москва, р-н Коммунарка, ул. Адмирала Корнилова, д.61.

Фактический адрес: 108811, г. Москва, р-н Коммунарка, ул. Адмирала Корнилова, д.61.

Общество зарегистрировано 10.02.2015 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным регистрационным номером (ОГРН) 1157746091084.

ИНН 7751001603 КПП 775101001

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., 100% долей Общества принадлежат АО "ОТИСИФАРМ".

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор:

- Муканов Юлий Станиславович – с 23.10.2025 г. по настоящее время.
- Кириченко Иван Михайлович – с 02.02.2015 г. по 22.10.2025 г.

Коллегиальный исполнительный орган Обществом не предусмотрен.

На дату составления отчетности Общество имеет лицензию №Л042-00110-77/00161783 от 16.09.2015 г. на осуществление фармацевтической деятельности.

Основные виды деятельности:

ОКВЭД	Наименование
46.46	Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Видами деятельности Общества, осуществляемыми в 2025 году, являлись торговля лекарственными средствами.

Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. дочерних и зависимых обществ нет.

Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024
38	23

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

2.2 Изменения и дополнения учетной политики

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется организацией, обслуживающей Общество по договору по ведению бухгалтерского и налогового учета. Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы «1С: Комплексная автоматизация».

2.4 Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация ТМЦ и основных средств проводилась по состоянию на 29.12.2025 г.

Инвентаризация других активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2025 г.

2.5 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2.6 Нематериальные активы

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.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из срока

действия прав на данный НМА и ожидаемого периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания, амортизация начисляется линейным способом.

Организация раскрывает предусмотренную МСФО (IAS) 36 информацию об обесценении нематериальных активов, при наличии.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.7 Основные средства

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих

ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

2.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В последующем финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При наличии условий обесценения организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость

определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

2.9 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией ФИФО.

Из совокупных норм ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», резервы под снижение стоимости запасов, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи.

2.10 Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.11 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капвложений в нематериальные активы и/или основные средства, отражаются в составе строки прочих внеоборотных активах бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

НДС по авансам, выданным в связи с осуществлением капвложений в нематериальные активы и/или основные средства отражается в составе строки прочие оборотные активы бухгалтерского баланса.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые

результаты.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- прочие оценочные обязательства при одновременном выполнении следующих условий:
 - существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует
 - уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
 - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.13 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.14 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, выданных производится исходя из условий договора.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, полученных производится исходя из условий договора.

2.15 Порядок формирования доходов

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Доходы от обычных видов деятельности уменьшаются на сумму финансовых скидок (премий), предоставленных покупателям за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.).

Финансовые скидки (премии), предоставленные покупателям, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.

Общество признает прочими доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах зачитываются следующие показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими фактами хозяйственной жизни:

- положительные и отрицательные курсовые разницы, положительные и отрицательные результаты от купли-продажи валют;
- создание и восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- доходы и расходы от выбытия основных средств;
- доходы и расходы от выбытия нематериальных активов;
- доходы и расходы от выбытия сырья, материалов и других аналогичных ценностей;
- доходы и расходы от выбытия прочего имущества;
- доходы и расходы от реализации прочих имущественных прав;
- доходы и расходы по договорам цессии, уступки прав;
- доходы и расходы по возвратам готовой продукции от покупателей прошлых лет;
- доходы и расходы от реализации прочих услуг.

2.16 Порядок формирования расходов

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся себестоимость продаж по видам деятельности, перечисленным в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений, а также коммерческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности уменьшаются на финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) полученные от поставщиков отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

2.17 Отложенные налоги

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных

обязательств.

Расчеты по ПБУ 18/02 ведутся балансовым методом.

2.18 Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

2.19 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

В бухгалтерской отчетности за 2025 год произведен ретроспективный пересчет некоторых сравнительных показателей на предшествующие отчетные даты (31.12.2024 и 31.12.2023) в связи с исправлением ошибок прошлых лет (на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности») и в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	197 000	(197 000)	-	Исправление ошибки Банковские депозиты перенесены в состав Денежных средств и денежных эквивалентов
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	603	197 000	197 603	Исправление ошибки Банковские депозиты перенесены в состав Денежных средств и денежных эквивалентов
Основные средства					
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г.					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	36 000	(36 000)	-	Исправление ошибки Банковские депозиты перенесены в состав Денежных средств и денежных эквивалентов
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	255	36 000	36 855	Исправление ошибки Банковские депозиты перенесены в состав Денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о финансовых результатах, 2024 год					
Прочие доходы	2340	78 617	(76 833)	1 784	Изменение учетной политики – начало применения ФСБУ 4/2023 Произведен зачет прочих доходов и прочих расходов по аналогичным фактам хозяйственной жизни (уступка прав требования)
Прочие расходы	2350	(88 474)	76 833	(11 641)	Изменение учетной политики – начало применения ФСБУ 4/2023 Произведен зачет прочих доходов и прочих расходов по аналогичным фактам хозяйственной жизни (уступка прав требования)

Исправление ошибок в отчете о движении денежных средств за 2024 год

Наименование показателя	Код	До изменения	После изменения	Сумма корректировки	Причина корректировки
		За 2024 г.	За 2024 г.		
Поступления - всего	1410	3 224 636	718 699	(2 505 937)	Техническая ошибка, неверно указана сумма поступлений. Не сходятся контрольные соотношения.
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	359 699	638 392	278 693	Техническая ошибка. Занижена сумма платежей.
косвенные налоги		-	2 700	2 700	Техническая ошибка. Некорректно рассчитаны косвенные налоги.
платежи от факторинговой организации по задолженности покупателей	4115	-	69 848	69 848	Некорректная квалификация денежных потоков, ранее сумма была указана в платежах покупателей.
прочие поступления	4119	2 864 937	7 759	(2 857 178)	Техническая ошибка. Некорректно указана сумма поступлений.
Платежи - всего	4120	(583 721)	(557 951)	25 770	Техническая ошибка
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(488 846)	(488 140)	706	Некорректно выделен НДС.
в связи с оплатой труда работников	4122	(37 236)	(50 285)	13 049	Техническая ошибка. Сумма ранее была указана в прочих платежах.
налога на прибыль организаций	4124	-	(17 892)	(17 892)	Неверная классификация денежных потоков. Сумма ранее была указана в прочих платежах.
прочие платежи	4129	(56 943)	(938)	56 005	Техническая ошибка. Некорректно указана сумма платежей.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 640 915	160 748	(2 480 167)	Изменение в связи с пересчетом показателей.

Наименование показателя	Код	До изменения	После изменения	Сумма корректировки	Причина корректировки
		За 2024 г.	За 2024 г.		
Поступления - всего	4310	304 219	-	(304 219)	Неверная классификация денежных потоков.
прочие поступления	4319	304 219	-	(304 219)	Неверная классификация денежных потоков.
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	304 219	-	(304 219)	Изменение в связи с пересчетом показателей.
Сальдо денежных потоков за период	4400	2 945 134	160 748	(2 784 386)	Изменение в связи с пересчетом показателей.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	255	36 855	36 599	Техническая ошибка. Не сходятся контрольные соотношения.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2 945 389	197 603	(2 747 786)	Техническая ошибка, неверно указана сумма поступлений. Не сходятся контрольные соотношения.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

Движение НМА приведено в табличной части Пояснений в разделе 3.

4.2 Основные средства

	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Основные средства – всего, в том числе	5 340	2 729
<i>Машины и оборудование</i>	5 340	2 729
<i>Офисное оборудование</i>	0	0
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	0	0

Движение основных средств в табличной части Пояснений в разделе 4.

Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

За отчетный период произошло выбытие основных средств по причине их продажи и списания по причине физического и морального износа.

Все объекты основных средств Общества используются в основной деятельности организации.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств признаков обесценения не выявлено, в результате чего обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Объектов основных средств и иных внеоборотных активов, обремененных залогом, а также установленных ограничений их использования по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 — нет.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году не производилось.

4.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024
1	Лицензии на ПО	34	-
2	Оценочные обязательства	806	59
	ИТОГО	840	59

4.4 Прочие внеоборотные активы

	31.12.2025г.	31.12.2024 г.
Лицензионное программное обеспечение (период списания не превышает 12 месяцев) (тыс. руб.)	-	33

4.5 Запасы

	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Сырье и материалы (малоценные основные средства)	73 801	3 272
Готовая продукция	471 039	33 293
Товары	1 438	42 611

Движение Запасов приведено в табличной части Пояснений в разделе 6.

Авансы на 31.12.2025 отсутствуют.

4.6 Дебиторская задолженность

Движение Дебиторской задолженности приведено в табличной части Пояснений в разделе 7.

Резерв по сомнительным долгам не создавался и не восстанавливался в отчетном периоде.

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Денежные средства на счетах в руб.	4 577	603
Денежные средства на депозите	22 300	197 000
ИТОГО	24 521	197 603

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	34 318	7 759
Платежи по косвенным налогам		-	2 700
Прочие платежи	4129	(1 497)	(938)
Услуги банка		(1 446)	(173)
Расчеты с подотчетными лицами		(43)	(21)
Компенсация расходов			(744)
Госпошлина		(8)	-

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Платежи по косвенным налогам		(19 589)	-

4.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ВСЕГО	404 985	131 108
в том числе:		
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	285 585	65 537
Нераспределенная прибыль прошлых лет	119 400	65 571

4.9 Заемные средства

Движение Заемных обязательств приведено в табличной части Пояснений в разделе 8.1.

4.10 Кредиторская задолженность

Движение Кредиторской задолженности приведено в табличной части Пояснений в разделе 8.1.

4.11 Оценочные обязательства

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков и его изменение приведено в табличной части Пояснений в разделе 8.3.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи товаров	2111	3 334 016	1 886 634
Скидки выданные	2113	(225 136)	(-)
Итого выручка		3 108 880	1 865 820

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость проданных товаров	2121	(2 352 415)	(1 656 186)
Скидки полученные	2123	188 747	-
Итого себестоимость продаж		(2 163 668)	(1 656 186)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда, в том числе	56 803	50 664
Страховые взносы	9 371	7 485
Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества	43 654	47 425
Расходы на консультационно – информационные услуги	633	435
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	2 911	3 866
Агентское и лицензионное вознаграждение	416 528	435
Расходы на программное обеспечение	2 628	1 951
Маркетинг и продвижение	7 845	10 585
Транспортно-заготовительные расходы	24 943	4 480
Прочие расходы	12 831	4 446
Итого коммерческие расходы	568 776	124 287

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в табличной части Пояснений в разделе 10.

5.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Прочие доходы	6 008	1 784
1.1.	Излишки выявленные в результате инвентаризации	3 543	-
1.2.	Восстановление оценочных резервов	2 119	-
1.3.	Премия прошлых лет	-	1 780
1.4.	Иные	126	4
2.	Прочие расходы	(33 668)	(11 641)
2.1.	Комиссия банка и по договору факторинга	(531)	(4 179)
2.2.	Брак	(2 213)	(16)
2.3.	Услуги нотариуса	(17)	-
2.4.	Штрафы, пени	(29 407)	(416)
2.5.	Премия покупателям прошлых лет	(1 496)	(5 797)
2.6.	Безвозмездная передача	-	(435)
2.7.	Проценты к уплате	-	(798)
2.8.	Иные	(4)	-

Прочих доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, за 2024 г. представляют следующие:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Уступка права требования долга	2340	76 833	(76 833)	-

за 2025 г. представляют следующие:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Уступка права требования долга	2340	123 877	(123 877)	-
Реализация МПЗ	2340	1 340	(1 340)	-
Реализация НМА		364	(143)	221

5.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, с учетом уточненной декларации за предыдущий период.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	381 469	82 572
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(95 367)	(16 514)
Постоянный налоговый расход (доход)	(516)	(443)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	781	59
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(97 110)	(16 648)
Отложенный налог	1 226	(386)
Налог на прибыль	(95 884)	(17 035)

6. Прочие пояснения

6.1 Связанные стороны

На 31.12.2025 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В). В 2025 году не имели место операции;
- два бенефициарных владельца (В);
- сто пять Обществ, относящихся к другим связанным сторонам (С). В 2025 году имели место операции с тремя Обществами.
- один человек входящих в состав Основного управленческого персонала (В);

В 2025 году имели место операции с тремя Обществами, относящимися к связанным сторонам.

На 31.12.2024 г. в составе связанных сторон:

- один бенефициарный владелец (В), входящий в состав управленческого персонала (В);
- одно Общество, относящееся к другим связанным сторонам(В).

В 2024 году не имели место операции со связанным сторонам.

Характер отношений:

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2025 гг. представляют собой следующее:

Вид операций	Задолженность на 31.12.2024 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность)	Признание доходов / поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Задолженность на 31.12.2025 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
<i>Другие связанные стороны</i>								
Расходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	-	(30 150)	1 340	-	(28 810)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Агентское вознаграждение	-	(397 474)	203 517	-	(193 957)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Уступка права требования долга (цессия)	-	155 779	(155 779)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	99	2 240	(1 720)	-	619	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	-	2 919 513	(142 841)	-	2 776 672	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам и финансовым скидкам	-	(41 252)	6 142	-	(35 111)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность за приобретенный товар	(1 443 527)	(2 885 978)	2 347 951	-	(1 981 554)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность по услугам наработки	-	(743 598)	-	-	(743 598)	денежные средства/в течение 12 мес.		

6.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	15 736	3 909
	В т.ч.		
	Дивиденды	11 708	-
	Начисления	3 618	3 860
	Страховые сборы	410	49

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Займы Членам Совета Директоров не предоставлялись.

6.3 События после отчетной даты

События после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность подлежащих раскрытию или отражению в отчетность отсутствуют.

6.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует, и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, значительных правовых рисков, связанных с основной деятельностью, не имеется. На деятельность Общества, однако, могут влиять риски, установленные в сфере общего правового регулирования хозяйствующих субъектов,

такие как:

- изменение валютного регулирования;
- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Однако, риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в связи с осуществлением деятельности с иностранными контрагентами. В случае нововведений Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с нововведениями иностранного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Налоговые органы в последнее время часто занимают более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов, и как следствие, могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. С целью снятия либо минимизации указанных доначислений, Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством, будет реализовано право на судебную защиту. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений и подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

К рискам, связанным с зарубежной деятельностью Общества, относятся нестабильная политическая и социально-экономическая ситуация, локальные вооруженные конфликты, эпидемии, отсутствие необходимой инфраструктуры в странах присутствия. Вероятность наступления таких рисков оценивается, как средняя.

Факторами, которые могут привести к ухудшению положения всей экономики стран и регионов, где осуществляют свою деятельность Общество, являются политическая и экономическая ситуация, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия.

Большинство таких рисков находятся вне контроля Общества ввиду их глобального масштаба. Ввиду многовариантности потенциально возможных событий, заблаговременное определение предполагаемых действий Общества при наступлении какого-либо риска не представляется возможным. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов).

Общество прилагает значительные усилия по формированию положительного имиджа у клиентов и общественности путем информационной прозрачности.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Финансовые риски

Финансовые риски Общество подразделяет на рыночные риски (изменения рыночных параметров), кредитные риски и риски ликвидности.

Риск ликвидности

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Общество поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме. Общество осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Общество на ежедневной основе осуществляет процедуры планирования и контроля движения денежных средств.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Продажи покупателям осуществляются в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Общество осуществляет ежедневный мониторинг продаж и состояния дебиторской задолженности используя надлежащие процедуры внутреннего контроля.

6.5 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Допущение о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев

после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

27 марта 2025 г.