

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КИТ ФАРМА» за 2025 год
(далее-ООО «КИТ ФАРМА/ «Общество»
данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой
бухгалтерской отчетности за 2025 г

1. Общие сведения

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

Общество с ограниченной ответственностью «КИТ ФАРМА» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1165053052702, дата внесения записи Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 08.11.2016 г. (свидетельство 50 № 014182851).

ИНН 5001111337

КПП 500101001

Юридический адрес: 143930, Московская область, г. Балашиха, ш Разинское (Салтыковка Мкр.), дом 12, помещение 178

Основной вид деятельности ООО «КИТ ФАРМА» – торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73). На 31.12.2025 года у Общества зарегистрировано 89 обособленных подразделений (аптек, аптечных пункта) на территории города Москвы, Московской области, Ярославской и Тверской областей.

В течении 2025 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения: образовано 80 обособленных подразделений.

Численность персонала ООО «КИТ ФАРМА» по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 385 человек.

Генеральный директор ООО «КИТ ФАРМА» - Кузин Александр Владимирович, осуществляет руководство текущей деятельностью Общества с 24.08.2022 г.

Информация о бенефициарах Общества:

Участниками Общества с ограниченной ответственностью КИТ ФАРМА являются:

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е» - доля уставного капитала 50%

ИНН 7705947629 КПП 770501001 ОГРН 1117746309526

115093, Город Москва, ул. Большая Серпуховская, дом 48, строение 1, комната 3

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е-1» - доля уставного капитала 50%

ИНН 7714844316 КПП 773101001 ОГРН 1117746529691

121108, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Фили-Давыдково, ул Ивана Франко, дом 8, эт./пом. 18/1, ком./оф. 47/3

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

11.04.2025 решением №КИТФ-2024-02 от 20.06.2024 участников Общества с ограниченной ответственностью «КИТ ФАРМА»:

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е» - доля уставного капитала 50%

ИНН 7705947629 КПП 770501001 ОГРН 1117746309526

115093, Город Москва, ул. Большая Серпуховская, дом 48, строение 1, комната 3

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е-1» - доля уставного капитала 50% -

ИНН 7714844316 КПП 773101001 ОГРН 1117746529691

прошла реорганизация ООО «КИТ ФАРМА» путем присоединения к нему:

ООО «ФАРМА» (ОГРН 1195081097023)

ООО «ПРОГРЕСС-ФАРМА» (ОГРН 11177462842226)

ООО «Калина Фарм Псков» (ОГРН 1156027008818)

19.11.2025 решением №КИТФ-2025-02 от 10.06.2025 участников Общества с ограниченной ответственностью «КИТ ФАРМА»:

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е» - доля уставного капитала 50%

ИНН 7705947629 КПП 770501001 ОГРН 1117746309526

115093, Город Москва, ул. Большая Серпуховская, дом 48, строение 1, комната 3

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е-1» - доля уставного капитала 50% -

ИНН 7714844316 КПП 773101001 ОГРН 1117746529691

прошла реорганизация ООО «КИТ ФАРМА» путем присоединения к нему:

ООО «Калина Фарм МО» (ОГРН 1125031006429)

ООО «Мицар» (ОГРН 1135027005321)

ООО «Мицар-Н» (ОГРН 1027700067383)

Данные об изменении показателей бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации представлены в разделе 18 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости.

2. Учетная политика

Отчетность составляется по установленным формам на основе данных бухучета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 2, пп. "а" п. 69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н).

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется Главным бухгалтером на базе учетной политики, утвержденной Генеральным директором.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 28.12.2024 № КИТФ-БУХ-2024-29

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

2.1. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Критерием существенности Общество установило величину 10 процентов. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи баланса за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий) и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Евро	92,0938	106,1028	99,1919
------	---------	----------	---------

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотные и оборотные. Активы представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- предназначены для использования (потребления) в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- предназначены для продажи;
- представляют собой дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, иную дебиторскую задолженность, связанную с обычным операционным циклом, - независимо от срока ее погашения;
- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- являются денежными средствами или денежными эквивалентами и не имеют ограничений по использованию либо имеют ограничения по использованию, но действуют такие ограничения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы под приобретение запасов и финансовых активов для продажи приводятся в составе оборотных активов и включаются в показатели с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, не удовлетворяющие перечисленным выше условиям, а также авансы под приобретение внеоборотных активов включаются в состав внеоборотных активов.

Капитальные вложения включаются в показатель той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой отражаются аналогичные активы, капитальные вложения по которым завершены.

Права пользования активами показываются в составе той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой приводятся активы со схожим характером использования (основные средства, инвестиционная недвижимость).

Обязательства представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- представляют собой кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги; авансы и предварительную оплату, полученную от покупателей и заказчиков; обязательства, связанные с оплатой труда работников; иные обязательства, связанные с обычным операционным циклом, – независимо от срока погашения;
- в отношении них отсутствует безусловное право на отсрочку погашения не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерском балансе как краткосрочное.

Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Основные принятые способы бухгалтерского учета

2.4.1. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Объект основных средств (за исключением вложений в неотделимые улучшения арендуемых помещений), удовлетворяющий условиям, указанным в п. 5 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Основные средства принимаются к учету по следующим критериям – стоимостью от 20 000 рублей за единицу и сроком службы более 12 месяцев. Единица учета – инвентарный объект. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств (в том числе по неотделимым улучшениям, произведенным в арендуемых помещениях) определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 (ред. от 28.04.2018г.).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств, кроме корректировки балансовой стоимости и элементов амортизации на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020, не производится.

2.4.2. Запасы.

Материально-производственные запасы-это активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности Общества,
- находятся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг, для управленческих нужд Общества.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Резерв под снижение стоимости запасов создается в случае, если чистая цена продажи запасов ниже себестоимости (непродолжительный остаточный срок годности, продажная цена снизилась и др.). Расходы на формирование резерва признаются в составе прочих расходов. Увеличение резерва включается в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008):

Величина восстановления резерва относится на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором это увеличение произошло (п. п. 30, 31 ФСБУ 5/2019):

Создание резерва под обесценение отражается по кредиту счета 14.02 "Резервы под снижение стоимости товаров".

Материалы и тара хозяйственная учитываются по фактическим ценам.

Фактическая стоимость материалов и тары хозяйственной складывается из:

- покупной цены, отражаемой на счете 10 «Материалы»;
- транспортных расходов по доставке материалов и тары хозяйственной на склады, в случае если данные расходы не включены в учетную цену.

При отпуске материалов и тары хозяйственной их оценка производится с использованием метода ФИФО.

Стоимость материально-производственного инвентаря, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью меньше установленного лимита для признания данного инвентаря основными средствами списывается единовременно на расходы Общества в момент ввода его в эксплуатацию. Материально-производственный инвентарь после ввода в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете МЦ.04.

2.4.3. Финансовые вложения.

Общество принимает к бухгалтерскому учету активы в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- ✓ переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- ✓ способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. Финансовые вложения, приобретенные за плату, признаются по сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату одновременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и пр.

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.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Своп договоры отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.3.4.2 УП. В бухгалтерском учете сумма маржи, определенная в соответствии с требованиями спецификации фьючерсного договора (контракта) или опционного договора (контракта), включается в состав прочих доходов и расходов (91 «Прочие доходы и расходы»). Возникающая задолженность учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в составе дебиторской или кредиторской задолженности).

2.4.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.4.5. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся

- расходы по сертификации товаров о продукции;
- расходы по использованию прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (лицензионные платежи);
- денежные документы;
- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц.

Период использования оборотного актива определяется по периоду ожидания получения от него экономической выгоды. Списание происходит равными долями в течении периода использования.

2.4.6. Оценочные значения и обязательства

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (НДС).

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При расчете резерва учитывается дебиторская задолженность, по которой не было движения в предыдущем отчетном году.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Величина начисляемого резерва относится на соответствующую статью расходов в отчете о финансовых результатах и на уменьшении соответствующей статьи актива баланса.

Общество создает резерв предстоящих расходов при оценке следующих обязательств:

- ✓ задолженности на конец отчетного периода персоналу Общества по оплате, причитающегося ему, согласно законодательству, оплачиваемого ежегодного отпуска.

В бухгалтерском учете создание резерва на выплату предстоящих отпусков отражается по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции с дебетом счета учета расходов на продажу счет 44 «Коммерческие расходы».

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Резервы создаются при условии выявления устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально и по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно Приложения № 4 к учётной политике.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Предприятие могло бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- капитализация Общества (КО) на 31 декабря отчетного года существенно (на 20% и более) снизилась по сравнению с КО на 31 декабря предыдущего отчетного года.

- рыночная стоимость финансового вложения, определенная на 31 декабря отчетного года с привлечением независимого оценщика, существенно (на 20% и более), снизилась по сравнению с аналогичной стоимостью, определенной с привлечением независимого оценщика на 31 декабря предыдущего года, либо такая оценка не проводилась;

- в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предшествующего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря текущего года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предыдущего года);

- отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с регламентом проведения теста на обесценение ЕГДП. В случае, если имеется утвержденное решение акционера об увеличении уставного капитала и (или) добавочного капитала организации, реализация которого повлечет существенное повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений, резерв под обесценение финансовых вложений формируется с учетом этого решения.

Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предыдущий отчетный год, при необходимости подлежит корректировке в текущем отчетном году.

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется при соблюдении условия: расчетная стоимость чистых активов в соответствующей доле финансового вложения на отчетную дату больше или равна балансовой стоимости финансового вложения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.4.7. Капитал.

Общество не создает резервных фондов.

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е» - доля уставного капитала 50%

ИНН 7705947629 КПП 770501001 ОГРН 1117746309526

115093, Город Москва, ул. Большая Серпуховская, дом 48, строение 1, комната 3

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е-1» - доля уставного капитала 50%

ИНН 7714844316 КПП 773101001 ОГРН 1117746529691

121108, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Фили-Давыдково, ул Ивана Франко, дом 8, эт./пом. 18/1, ком./оф. 47/3

2.4.8. Доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- доход от реализации товаров;
- доход от сдачи имущества во временное пользование;
- доход по агентским договорам и договорам комиссии;
- другие услуги, оказываемые организацией на систематической основе.

Доходы принимаются к учету по методу начисления.

2.4.9. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Ведется аналитический учет затрат, связанных с розничной торговлей.

Расходы на продажу списываются на себестоимость единовременно, в отчете о финансовых результатах отражаются по строке коммерческие расходы.

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется Главным бухгалтером на базе учетной политики, утвержденной Генеральным директором.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и НМА, которые отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

2.4.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости. Общество отражает денежные средства и денежные эквиваленты (за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в текущей деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

Платежи по налогам и сборам, расчеты по которым проходят через ЕНС, отражаются в отчете о движении денежных средств общей суммой по строке 4129, за исключением платежей по налогу на прибыль, который выделяется отдельно и отражается по строке 4124.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в отчете о движении денежных средств не отражаются, за исключением потерь и выгод от операции (включая полученные проценты по денежным эквивалентам).

2.4.11. Налог на прибыль

Для учета доходов при исчислении налогооблагаемой прибыли Общества применяется метод начисления.

Доходы от финансовых вложений Общество относит к внереализационным доходам.

В аналитическом учете Общество отражает сумму доходов в сумме причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями выпуска или передачи (продажи), процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства.

Сумма дохода в виде процентов по долговым обязательствам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долгового обязательства доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания доходов.

Для учета расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли Общества применяется метод начисления.

Расходы на реализацию товаров (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из условий сделки, т.е. при осуществлении расходов период их учета (возникновения) определяется документом, в соответствии с которым подобные расходы осуществлены.

Распределение расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода. Следующие расходы подлежат распределению по периодам:

- расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, которые не могут быть включены в состав нематериальных активов списываются ежемесячно равными долями (расчет в днях) в течение срока, на который данное неисключительное право передано согласно договору; в случае отсутствия в договоре срока, на который право передано расходы на приобретение списываются ежемесячно равными долями (расчет доли в днях) в течение 2 лет;

- расходы на страхование списываются ежемесячно равными долями (расчет доли в днях) в течение срока действия договора страхования;

- расходы по оплате очередных отпусков работников, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию на соответствующие счета учета расходов в период, к которому они относятся;

- расходы на приобретение лицензий списываются ежемесячно равными долями (расчет доли в днях) в течение срока, указанного в лицензии;

- расходы на создание рекламных сайтов списываются ежемесячно равными долями (расчет в днях) в течение 10 лет, если договором или иным документом не предусмотрен другой срок.

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится равными долями в размере 1/3 исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

2.4.12 НДС

Учет НДС по видам приобретенных ценностей ведется с применением отдельных субсчетов.

Общество относит доходы от финансовых вложений к внереализационным доходам.

НДС, уплаченный в качестве налогового агента, принимается, к вычету в том периоде, когда налог оплачен в бюджет и товары (работы, услуги) приняты на учет Обществом.

Восстановление НДС, ранее принятого к вычету, производится в случаях, когда это прямо прописано в НК РФ.

Право на вычет, предъявленный продавцом, при перечислении ему суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, используется с существенных сумм авансов уплаченных при наличии условий о предварительной оплате в договоре и оформленной согласно законодательству счета-фактуры продавца.

Общество осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. К необлагаемым операциям Общества относятся операции, освобожденные от налогообложения на основании от. 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»); в частности, п. 15 – операции займа в денежной форме и ценным бумагам, включая проценты по ним.

Пропорция для распределения «входного» НДС определяется по итогам квартала в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Общество применяет правило 5 процентов, предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ, и не распределяет «входной» НДС, учтенный по аналитике «облагаемая и не облагаемая деятельность», в тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В целях применения правила 5 процентов Общество определяет сумму общехозяйственных расходов (расходов на продажу), относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации за квартал.

Все числовые данные в ниже приведенной информации указаны в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства (строка 1150 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года переоценка основных средств не проводилась. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По строке 1150 «Основные средства» числятся объекты на общую сумму 24008 тыс. рублей, в том числе оборудование к установке 143 тыс. рублей

3.2. Обесценение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело проверку активов согласно положениям МСФО 36 «Обесценение активов».

В результате проверки не выявлено признаков обесценения, в связи с чем тест на обесценение активов не проводился

3.3. Запасы (строка 1210 Баланса)

(тыс. руб)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товары	448733	44697	37256
Товары отгруженные	31	-	
Материалы	9548	1259	1967
Итого	458312	45956	39223

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

(тыс. руб)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	20214	7794	229
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17272	1343	2290
Расчеты с персоналом по оплате труда	633	-	-
Расчеты с бюджетом	8215	10152	6769
Прочая дебиторская задолженность	2835	9538	3296
Итого:	49169	28827	12584

3.5. Финансовые вложения

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения – договоры займа, срок погашения которых не превышает 12 месяцев (строка 1240 Баланса)

(тыс.руб)

Форма вложения	Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2025	Дата выдачи	Дата погашения
Заем	ООО «Аптека-А.в.е»			
	Договор займа №КИТФ-ДЗ-2025-4 от 21.11.2025 (18%)	14800	21.11.2025	20.11.2026
Итого		14800		

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений.

долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

(тыс.руб)

Форма вложения	Наименование контрагента	ИНН контрагента	Сумма инвестиций на 31.12.2025г., тыс. руб.
Инвестиции в акции Общества	ПАО «Аптечная сеть»	7722266450	110000
Итого		-	110000

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже:

(тыс.руб)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса, в рублях	7495	793	1254
На расчетных счетах, в рублях	16260	7898	1094
Переводы в пути	10523	1028	1254
Итого	34278	9718	4768

3.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов (строка 1260 Баланса) отражены:

(тыс.руб)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	40	40
Расходы будущих периодов	142	4	33
Итого	142	44	73

3.8 Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал на 31.12.2025 г составляет 1098 тыс. рублей, оплачен полностью. Уставный капитал на 31.12.2024 г составлял 10 тыс. руб., увеличение уставного капитала обусловлено произошедшими в 2025 г реорганизациями ООО КИТ ФАРМА путем присоединения к нему:

ООО «ФАРМА» (ОРГН 1195081097023) – уставный капитал 10 тыс. руб.

ООО «ПРОГРЕСС-ФАРМА» (ОРГН 11177462842226) – уставный капитал 10 тыс. руб.

ООО «КФ Псков» (ОРГН 1156027008818) - уставный капитал 40 тыс. руб.

ООО «Калина Фарм МО» (ОРГН 1125031006429) - уставный капитал 10 тыс. руб.

ООО «Мицар» (ОРГН 1135027005321) - уставный капитал 10 тыс. руб.

ООО «Мицар-Н» (ОРГН 1027700067383) - уставный капитал 1008 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е» - доля уставного капитала 50% - 549 тыс. руб.

ИНН 7705947629 КПП 770501001 ОГРН 1117746309526

115093, Город Москва, ул. Большая Серпуховская, дом 48, строение 1, комната 3

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е-1» - доля уставного капитала 50% - 549 тыс. руб.

ИНН 7714844316 КПП 773101001 ОГРН 1117746529691

121108, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Фили-Давыдково, ул Ивана Франко, дом 8, эт./пом. 18/1, ком./оф. 47/3

3.9. Краткосрочные обязательства (строка 1510 Баланса):

(тыс.руб)

Форма обязательства	Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2025	Срок действия договора
Заем	ООО «Аптека-А.в.е-1»		
	Договор займа №АВЕ-1-ДЗ-2025-4 от 21.08.2025	2200	12 мес.
Проценты по займу	Договор займа №АВЕ-1-ДЗ-2025-4 от 21.08.2025	83	
	Итого	2283	

3.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса):

(тыс.руб)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	662245	119096	102963
Расчеты с покупателями и заказчиками	8915	35	35
Расчеты по налогам и взносам	18164	3964	1451
Расчеты по оплате труда	-	1908	1715
Прочая кредиторская задолженность	82		
Итого	689406	125003	106164

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

(тыс.руб)

Показатели	2025 год	2024 год
Продажа товаров в розницу	1331748	409629
Выручка от субаренды	2046	36
Выручка от оказания маркетинговых услуг	7351	1271
Прочие услуги	-	-
ИТОГО:	1341145	410936

В отчетном году по сравнению с предыдущим годом показатель выручки увеличился.

4.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила:

(тыс.руб)

Статья расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость товаров в розницу	1085026	326248
ИТОГО себестоимость:	1085026	326248

4.3 Расходы по обычным видам деятельности

Коммерческие расходы (расходы на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ) составили:

(тыс.руб)

Статья расходов на продажу	2025 год	2024 год
Амортизация основных средств	20166	12162
Аренда помещений	38113	4604
Страховые взносы	32406	9754
Расходы на оплату труда	106242	32078
Резерв на оплату отпусков	15964	2600
Резерв страховых взносов на оплату отпусков	4923	805
Торговое оборудование для аптек, инвентарь, инструмент	1249	1313
Расходы на охрану	827	160
Уборочные работы	3562	993
Техническое обслуживание аптеки	3400	1120
Интернет и телефонная связь	1895	247
Коммунальные расходы, освещение, вывоз ТБО	4266	1360
Расходы на обслуживание оргтехники	3976	1012
Транспортные расходы	1717	125
Информационные, юридические, маркетинговые и прочие услуги	2490	8420
Торговый сбор	1246	-
Прочие расходы	5519	1100
ИТОГО расходы на продажу:	247961	77853

4.4. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов:

(тыс.руб)

Наименование статей доходов	2025 год	2024 год
Доходы в виде бонусов от поставщиков	5868	7830

Проценты к получению	2134	381
Оценочные обязательства по оплате труда	4399	308
Штрафы	247	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	262	80
Прочие доходы	602	181
ИТОГО:	13512	8780

Состав прочих расходов:

(тыс.руб)

Наименование статей расходов	2025 год	2024 год
Расходы на эквайринг	16387	5115
Недостачи выявленные при инвентаризации	146	-
Комиссия по банковским гарантиям		-
Расходы на инкассацию	3635	483
Списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности		-
Штрафы	259	-
Проценты к уплате	4235	4570
Комиссия банка	304	163
Ликвидация ОС (договора аренды)	13722	-
Расходы на выпуск и обслуживание акций	10	-
Прочие:	1112	155
ИТОГО:	39810	10486

4.5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

В Отчете о финансовых результатах за 2025 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Изменение отложенных налоговых активов», «Изменение отложенных налоговых обязательств» и «Текущий налог на прибыль», а также суммы отложенного налога по убыткам прошлых лет, которая отражена по строке 2460.

Совокупный финансовый результат прибыль за 2025 год составил 1541 тыс. руб. Динамика изменения чистой прибыли, чистых активов Общества за три года представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	2025	2024	2023
Чистые активы	5160	20625	15460
Чистая прибыль / убытки	(24484)	5165	1842

Несмотря на снижение результата Чистые активы, наблюдается динамика роста показателя за последние три года в положительную сторону.

Снижение обусловлено реорганизацией Общества путем присоединения к нему.

На момент передачи ООО «КИТ-ФАРМА» приняло накопленные и непогашенные налоговые убытки от присоединенных организаций.

Руководство Общества с целью увеличения прибыли и роста продаж предпринимает мероприятия по оптимизации бизнеса и бизнес-процессов, а именно:

- существенная оптимизация процесса закупок лекарственных и нелекарственных товаров, которая заключается во внедрении конкурентных

закупок на торговых площадках, где представлены основные крупнейшие поставщики, что позволит снизить себестоимость;

- планомерная оптимизация расходов центров продаж, которая позволит снизить долю таких расходов в розничной выручке и повысить эффективность расходов;
- улучшение оборачиваемости товара за счет проведения анализа сроков закупок и реализации товара;
- привлечение клиентов за счет пересмотра программы лояльности под индивидуальные условия;
- оптимизация административных и прочих расходов;
- разработка системы мотивации сотрудников с целью увеличения доли продаж наиболее маржинальных товаров для достижения роста валового дохода компании;
- проведение мероприятий, направленных на увеличение доли продаж товаров без ограничений в наценке (например, парафармацевтической продукции) для повышения рентабельности сети;
- проведение маркетинговых мероприятий, направленных на увеличение продаж по торговым маркам, выпускаемым производителями;
- проведение мероприятий, направленных на выявление нерентабельных аптек;

Динамика основных показателей деятельности Общества представлена следующим образом:

	(тыс.руб)		
Наименование показателя	2025	2024	2023
Валовая прибыль (убыток)	256119	84688	71837
Прибыль (убыток) от продаж	8158	6835	3566
Прибыль (убыток) до налогообложения	(18140)	5129	(446)

Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

5. Информация о связанных сторонах на 31.12.2025 г.

5.1. Список связанных сторон:

Связанная сторона	Основание связанности	Характер операций в 2025 году
Кузин Александр Владимирович	Единоличный исполнительный орган	Оплата труда в рамках трудового договора
ПАО «Аптечная сеть 36.6»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	- реализация услуг (62сч) - прочие расчеты (76сч)
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч) -реализация услуг (62сч) - займ (66сч)
ООО «Аптека 36,6»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	- приобретение работ (услуг) (62сч)
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	- займ (58сч) - приобретение работ (услуг) (60сч) - прочие расчеты (76сч)
ООО «А.В.Е-Лояли»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)

Связанная сторона	Основание связанности	Характер операций в 2025 году
ООО «ПРОФТОРГ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	Не осуществлялись
ООО «АПТЕКА 36,6+»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 01.10.2025)	Не осуществлялись
ООО «Калина Фарм»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	Не осуществлялись
ООО «Калина Фарм МО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 20.11.2025)	Не осуществлялись
ООО «КФ Псков»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 11.04.2025)	Не осуществлялись
ООО «КФ Карелия»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	Не осуществлялись
КЛАДА ВЕНЧУРС ЛИМИТЕД (KLADA VENTURES LIMITED)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	Не осуществлялись
A5 ФАРМАСИ РИТЕЙЛ ЛИМИТЕД (A5 PHARMACY RETAIL LIMITED)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	Не осуществлялись
ООО «36.6 Технологии»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
ООО «ФАРМА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 11.04.2025)	- приобретение работ (услуг) (60сч) -реализация услуг (62сч)
ООО «Прогресс-Фарма»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 11.04.2025)	- приобретение работ (услуг) (60сч) -реализация услуг (62сч)
ООО «36,6-Здоровье»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч) -реализация услуг (62сч)
Общество с ограниченной ответственностью «ЛекоОптТорг»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «Омега»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «Север»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА 39»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «ГУТА-ФАРМ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «Экофарма»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «МИЦАР-Н»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	- приобретение работ (услуг) (60сч) -реализация услуг (62сч)

Связанная сторона	Основание связанности	Характер операций в 2025 году
Общество с ограниченной ответственностью «МИЦАР»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	- приобретение работ (услуг) (60сч) -реализация услуг (62сч)

5.2. Закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество приобрело услуг/товаров, без НДС:

(тыс.руб)

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
ООО «36.6 Технологии»	161	-
ООО «А.В.Е-Лоялти»	38425	14924
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	2506	2437
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	1451	594
ООО «ЛЕКОПТТОРГ»	6	-
Итого	42549	17955

5.3. Продажи связанным сторонам

В отчетном году Общество реализовало товаров/услуг, без НДС:

(тыс.руб)

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	1777	205
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	6317	44
ПАО «Аптечная сеть 36.6»	19789	8453
Итого	27883	8702

5.4. Состояние расчетов со связанными сторонами (без займов):

(тыс.руб)

Наименование предприятия	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025
ООО «36.6 Технологии»			-	161
ООО «А.В.Е-Лоялти»	-	-	1484	3885
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	44	6345	11305	9655
ПАО «Аптечная сеть 36,6»	-	7707	-	-
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»		6340	3	2652
ООО «ЛЕКОПТТОРГ»	-	-		6
Итого	44	20392	12792	16359

5.5. Информация о займах, полученных от связанной стороны:

(тыс.руб)

Наименование предприятия	Выдано на 01.01.2025г.	Выданы займы в 2025г.	Возврат займов в 2025 г.	Выдано на 31.12.2025 г.	Сумма начисленных процентов в 2025г.	Сумма уплаченных процентов в 2025г.
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	0	45700	43500	2200	1779	1696
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	39500	5000	44500	0	3077	3077
Итого	39500	50700	88000	2200	4856	4773

5.6. Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, форма расчетов

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – безналичный расчет и зачет взаимных требований.

Условия и сроки осуществления расчетов - в соответствии с условиями договоров поставки и оказания услуг.

5.7. Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода

В 2025 году Обществом не создавались резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами.

5.8. Величина списанной дебиторской задолженности, других долгов, нереальных для взыскания

Списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, по операциям со связанными сторонами, отсутствуют.

6. Информация об экологической деятельности

В 2025 году Обществом понесены расходы по экологической деятельности в размере 60 тыс. руб.

7. Информация об оценочных обязательствах

В соответствии с п. п 25 - 28 ПБУ 8/2010 Обществом создано 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.

Данная информация представлена в бухгалтерском балансе, а также в Пояснениях № 8 к бухгалтерской отчетности.

8. Условные обязательства

ООО «КИТ-ФАРМА» не является поручителем по кредитным обязательствам третьих лиц, являющихся связанными сторонами. На отчетную дату в учете отсутствуют обязательства по договорам поручительства.

На отчетную дату в учете отражены обязательства начисленные бонусы по картам лояльности для покупателей на сумму 35718 тыс. руб.

9. Информация о составе бухгалтерской отчетности и детализации

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2025 г.;
- Приложений:
 - Отчета об изменениях капитала за 2025 г.;
 - Отчета о движении денежных средств за 2025 г.;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть);

- Пояснений к годовому бухгалтерскому отчету за 2025 г. (текстовая часть), включая основные положения Учетной политики.

10. Принципы составления Отчета о движении денежных средств

Принцип составления отчета о движении денежных средств: операции признаются тогда, когда денежные средства получены или выплачены. Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки по косвенным налогам в поступлениях от покупателей и платежах поставщикам представлены развернуто. В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, денежные средства в кассе, переводы в пути.

11. Сопоставимость данных

Данные бухгалтерской финансовой отчетности Общества за 2025 г. сопоставимы с данными БФО за два предыдущих года – 2024 и 2023 г.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/2. Для расчета расхода по налогу на прибыль применяется балансовый способ.

В связи с этим в 2025 году по налогу на прибыль начислены следующие разницы:

Отложенные налоговые активы за 2025 г., руб.:

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	4 371 021,92		47 920 701,67	30 829 271,90	21 462 451,69	
Основные средства	4 055 104,61		12 178 050,76	15 451 297,16	781 858,21	
Оценочные обязательства и резервы	272 731,71		2 230 587,52	746 575,10	1 756 744,13	
Расходы будущих периодов			25 275 113,61	6 841 816,06	18 433 297,55	
Товары	43 185,60		563 509,06	117 745,70	488 948,96	
Убыток текущего периода			2 345 531,85	2 345 531,85		
Убытки прошлых лет			5 327 908,87	5 326 306,03	1 602,84	
Итого	4 371 021,92		47 920 701,67	30 829 271,90	21 462 451,69	

Отложенные налоговые обязательства за 2025 г., руб.:

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		1 115 544,19	11 656 214,06	14 658 225,26		4 117 555,39
Основные средства		101 549,19	310 661,42	3 997 287,37		3 788 175,14
Расходы будущих периодов			51 371,50	380 751,75		329 380,25
Арендные обязательства		1 013 995,00	11 294 181,14	10 280 186,14		
Итого		1 115 544,19	11 656 214,06	14 658 225,26		4 117 555,39

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Постоянный налоговый расход	(329)
Постоянный налоговый доход	-
Условный расход по налогу на прибыль	-
Условный доход по налогу на прибыль	4535
Отложенный налог на прибыль	14089
Текущий налог на прибыль	329

13. Информация о рисках

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Как и многие другие хозяйственные субъекты, Общество подвержено страновому и региональному рискам. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность в России, на территории города Санкт-Петербург, Ленинградской области. Страновые риски - политическая и экономическая ситуация в стране, где Общество осуществляет свою деятельность, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества.

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.

Основной задачей деятельности Общества является развитие аптечной сети и реализация лекарственных препаратов населению. Риск отсутствия спроса на товары аптечного ассортимента у населения оценивается Обществом как маловероятный.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Таким образом, влияния указанного риска на достоверность представленной годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год нет.

14. 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.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

15. Влияние СВО

В конце февраля 2022 года начавшаяся спецоперация на Украине привела к жестким санкциям, поменявшим экономическую ситуацию в стране. Среди основных следует отметить заявления зарубежных фармкомпаний в части прекращения инвестиций и приостановке новых клинических исследований в Российской Федерации. При этом поставки лекарств и текущие клинические исследования иностранных партнеров продолжатся. Ряд партнеров подтверждает свое обязательство поставлять лекарства и

медицинское оборудование В связи с этим Руководство Общества не ожидает существенного сокращения деятельности ООО «КИТ ФАРМА».

16. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Планы по непрерывности деятельности полностью поддерживаются учредителем Общества.

17. Информация по реорганизации в форма присоединения.

Общая информация о реорганизации в форме присоединения:

11.04.2025 решением №КИТФ-2024-02 от 20.06.2024 участников Общества с ограниченной ответственностью «КИТ ФАРМА»

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е» - доля уставного капитала 50%

ИНН 7705947629 КПП 770501001 ОГРН 1117746309526

115093, Город Москва, ул. Большая Серпуховская, дом 48, строение 1, комната 3

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е-1» - доля уставного капитала 50% -

ИНН 7714844316 КПП 773101001 ОГРН 1117746529691

прошла реорганизация ООО «КИТ ФАРМА» путем присоединения к нему:

ООО «ФАРМА» (ОРГН 1195081097023)

ООО «ПРОГРЕСС-ФАРМА» (ОРГН 11177462842226)

ООО «Калина Фарм Псков» (ОРГН 1156027008818)

19.11.2025 решением №КИТФ-2025-02 от 10.06.2025 участников Общества с ограниченной ответственностью «КИТ ФАРМА»

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е» - доля уставного капитала 50%

ИНН 7705947629 КПП 770501001 ОГРН 1117746309526

115093, Город Москва, ул. Большая Серпуховская, дом 48, строение 1, комната 3

Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА-А.В.Е-1» - доля уставного капитала 50% -

ИНН 7714844316 КПП 773101001 ОГРН 1117746529691

прошла реорганизация ООО «КИТ ФАРМА» путем присоединения к нему:

ООО «Калина Фарм МО» (ОРГН 1125031006429)

ООО «Мицар» (ОРГН 1135027005321)

ООО «Мицар-Н» (ОРГН 1027700067383)

Данные об изменении показателей бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации представлены в разделе 17 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине активов, обязательств и капитала присоединенных к Обществу организаций с указанием сумм согласно заключительной отчетности приведена в таблице ниже:

Реорганизация от 11.04.2025 г

Наименование показателя	Код	Данные бухгалтерского баланса заключительной отчетности				ИТОГ
		31.03.2025 Кит Фарма	КФ Псков	Прогресс Фарма	Фарма	
АКТИВ						
I. Внеоборотные активы						
Основные средства	1150	34491		45986	10922	91399
Инвестиционная недвижимость	1160					0
Финансовые вложения	1170	117150		69890	22650	209690
Отложенные налоговые активы	1180	5205	12169	9488	2776	29638
Прочие внеоборотные активы	1190					0
Итого по разделу I	1100	156846	12169	125364	36349	330728
II. Оборотные активы						
Запасы	1210	49500		103328	21434	174262
Долгосрочные активы к продаже	1215					0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18				18
НДС, начисленный по отгрузке	1220					0
Дебиторская задолженность	1230	15037	65	33759	5145	54006
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240					0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12299	89	3312	743	16443
Прочие оборотные активы	1260	77		55	19	151
Итого по разделу II	1200	76931	154	140454	27342	244881
БАЛАНС	1600	233777	12323	265818	63690	575608
ПАССИВ						
III. Капитал						
Уставный капитал	1310	10	40	10	10	10060
Нераспределенная прибыль (за отчетный период)	1370	21041	-62110	7917	15623	21002
Итого по разделу III	1300	21051	-62070	7927	15633	-17459
IV. Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	1410	0	53700			53700
Отложенные налоговые обязательства	1420	1783	51	9591	1000	12425
Оценочные обязательства	1430	0				0
Прочие долгосрочные обязательства	1450	5528		38811	1907	46246
Итого по разделу IV	1400	7311	53751	48402	2907	112371
V. Краткосрочные обязательства						
Заемные средства	1510	45833	7150			52983
Кредиторская задолженность	1520	131952	13492	203501	36396	385341
Обязательство по аренде	1520	26093		2200	8042	36335
Доходы будущих периодов	1530	0				0
Оценочные обязательства	1540	1537		3788	713	6038
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0				0
Итого по разделу V	1500	205 415	20642	209489	45151	480697
БАЛАНС	1700	233 777	13323	265818	63690	576608

Реорганизация от 19.11.2025

Наименование показателя	Код	Данные бухгалтерского баланса заключительной отчетности				ИТОГ
		30.09.2025 Кит Фарма	КАЛИНА ФАРМ МО	МИЦАР	МИЦАР-Н	
АКТИВ						
I. Внеоборотные активы						
Основные средства	1150	78270	108	7253	9663	95294
Инвестиционная недвижимость	1160					0
Финансовые вложения	1170	110000		27300	48951	186251
Отложенные налоговые активы	1180	41143	7271			48414
Прочие внеоборотные активы	1190					0
Итого по разделу I	1100	229413	7379	34553		271345
II. Оборотные активы						0
Запасы	1210	153772	14465	84923	192291	445451
Долгосрочные активы к продаже	1215					0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	121		4040	235	4396
НДС, начисленный по отгрузке	1220					0
Дебиторская задолженность	1230	35593	604	14713	59553	110463
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240					0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9109	699	3542	6787	20137
Прочие оборотные активы	1260	67	38		259	364
Итого по разделу II	1200	198662	15806	107217	259125	580810
БАЛАНС	1600	428075	23185	141771	317739	910770
ПАССИВ						0
III. Капитал						0
Уставный капитал	1310	70	10	10	1008	1098
Нераспределенная прибыль (неоткрытый резерв)	1370	-32861	-17833	20414	43920	13640
Итого по разделу III	1300	-32791	-17823	20424	44929	14739
IV. Долгосрочные обязательства						0
Заемные средства	1410					0
Отложенные налоговые обязательства	1420	38351	958			39309
Оценочные обязательства	1430					0
Прочие долгосрочные обязательства	1450	36830				36830
Итого по разделу IV	1400	75180	958			76138
V. Краткосрочные обязательства						0
Заемные средства	1510	22823	2122			24945
Кредиторская задолженность	1520	354806	37928	121347	272564	786645
Обязательство по аренде	1520					0
Доходы будущих периодов	1530					0
Оценочные обязательства	1540	8056				8056
Прочие краткосрочные обязательства	1550					0
Итого по разделу V	1500	385 685	40050	121347	272564	819646
БАЛАНС	1700	428 075	23185	141771	317492	910523

18. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетной даты и датой подписания отчетности не происходило событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

19. Информация о судебных спорах

На 31.12.2025 года действующие судебные производства, где Общество выступает в качестве истца, ответчика или третьего лица, отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «КИТ ФАРМА»

24 марта 2026 г.

А.В. Кузин

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 376	(1 393)	40 564	-	-	(20 361)	-	-	-	-	-	43 941	(21 754)
	За 2024 г.	4 584	(2 740)	779	(1 986)	1 986	(639)	-	-	-	-	-	3 376	(1 393)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	-	5 465	-	-	(5 465)	-	-	-	-	-	5 465	(5 465)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 409	(946)	28 262	-	-	(9 166)	-	-	-	-	-	30 671	(10 112)
	За 2024 г.	2 003	(466)	406	-	-	(480)	-	-	-	-	-	2 409	(946)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 051	-	-	(1 051)	-	-	-	-	-	1 051	(1 051)
	За 2024 г.	148	(148)	-	(148)	148	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	4 094	-	-	(4 094)	-	-	-	-	-	4 094	(4 094)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	967	(447)	1 693	-	-	(585)	-	-	-	-	-	2 660	(1 032)
	За 2024 г.	2 433	(2 126)	372	(1 838)	1 838	(159)	-	-	-	-	-	967	(447)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	22 187	37 555	48 939
в том числе: Здания	-	35 572	47 095
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 558	1 463	1 537
Другие виды основных средств	1 628	521	307
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Акции ПАО	За 2025 г.	-	-	110 000	-	-	-	-	-	110 000	-
	За 2024 г.	-	-	110 000	-	-	-	-	-	110 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займ	За 2025 г.	5 550	-	273 391	(264 141)	-	-	-	-	14 800	-
	За 2024 г.	66 500	-	11 550	(72 500)	-	-	-	-	5 550	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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 запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	46 129	(173)	1 517 186	(1 103 046)	-	(1 783)	X	X	460 268	(1 956)
	За 2024 г.	39 309	(85)	338 883	(332 064)	-	(87)	X	X	46 128	(173)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 259	-	11 867	(3 579)	-	-	-	-	9 548	-
	За 2024 г.	1 967	-	1 141	(1 849)	-	-	-	-	1 259	-
Товары	За 2025 г.	44 869	(173)	1 502 685	(1 087 789)	-	(1 783)	(10 097)	-	449 668	(1 956)
	За 2024 г.	37 342	(85)	337 742	(330 215)	-	(87)	-	-	44 869	(173)
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	2 634	(1 613)	-	-	-	-	1 021	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	(10 066)	-	-	10 097	-	31	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	28 827	-	44 474	-	(24 132)	-	-	-	49 169	-
	За 2024 г.	12 584	-	18 556	-	(2 313)	-	-	-	28 827	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 343	-	16 744	-	(815)	-	-	-	17 272	-
	За 2024 г.	2 290	-	797	-	(1 745)	-	-	-	1 343	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 794	-	20 205	-	(7 786)	-	-	-	20 214	-
	За 2024 г.	229	-	7 794	-	(229)	-	-	-	7 794	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	104	-	-	-	-	-	104	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21	-	1 062	-	(5)	-	-	-	1 078	-
	За 2024 г.	177	-	5	-	(161)	-	-	-	21	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	7 983	-	-	-	(7 983)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 553	-	2 430	-	-	-	-	-	7 983	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 106	-	5 236	-	(7 521)	-	-	-	7 821	-
	За 2024 г.	2 637	-	7 521	-	(50)	-	-	-	10 106	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	46	-	367	-	(19)	-	-	-	394	-
	За 2024 г.	163	-	-	-	(117)	-	-	-	46	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	633	-	-	-	-	-	633	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 528	-	17	-	-	-	-	-	1 544	-
	За 2024 г.	1 528	-	-	-	-	-	-	-	1 528	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	3	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	(3)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	6	-	103	-	-	-	-	-	109	-
	За 2024 г.	7	-	6	-	(7)	-	-	-	6	-
Итого	За 2025 г.	28 827	-	44 474	-	(24 132)	-	-	X	49 169	-
	За 2024 г.	12 584	-	18 556	-	(2 313)	-	-	X	28 827	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 831	-	-	(21 831)	-	-	
	За 2024 г.	27 723	-	-	(5 893)	-	21 831	
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	21 831	-	-	(21 831)	-	-	
	За 2024 г.	27 723	-	-	(5 893)	-	21 831	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	184 759	583 405	-	(76 227)	(248)	691 689	
	За 2024 г.	126 261	99 480	-	(40 982)	-	184 759	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	119 096	560 951	-	(17 650)	(153)	662 245	
	За 2024 г.	102 963	50 483	-	(34 350)	-	119 096	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	35	8 312	-	664	(95)	8 915	
	За 2024 г.	35	-	-	-	-	35	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	82	-	-	-	82	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	15 543	-	-	(15 543)	-	-	
	За 2024 г.	19 836	2 340	-	(6 633)	-	15 543	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	39 500	-	-	(37 300)	-	2 200	
	За 2024 г.	-	39 500	-	-	-	39 500	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	4 570	-	-	(4 487)	-	83	
	За 2024 г.	-	4 570	-	-	-	4 570	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	399	1 266	-	(3)	-	1 661	
	За 2024 г.	371	27	-	-	-	399	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 034	9 207	-	-	-	10 241	
	За 2024 г.	-	1 034	-	-	-	1 034	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 617	207	-	-	-	1 824	
	За 2024 г.	285	1 332	-	-	-	1 617	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 057	3 629	-	-	-	4 685	
	За 2024 г.	1 056	1	-	-	-	1 057	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 908	-	-	(1 908)	-	-	
	За 2024 г.	1 715	193	-	-	-	1 908	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	(248)	-	-	-	(248)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

Итого	За 2025 г.	206 590	583 405	-	(98 058)	(248)	X	691 689
	За 2024 г.	153 984	99 480	-	(46 875)	-	X	206 590

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 171	25 389	10 552	4 399	11 608
	За 2024 г.	1 040	3 405	2 967	308	1 171
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 171	25 389	10 552	4 399	11 608
	За 2024 г.	1 040	3 405	2 967	308	1 171

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	37 365	4 039	4 172
в том числе:			
КИТ ФАРМА ООО	26 472	4 039	4 172
ПРОГРЕСС-ФАРМА ООО	7 719	-	-
КАЛИНА ФАРМ МО ООО/ АС КФ	1 634	-	-
ФАРМА ООО	1 156	-	-
МИЦАР-Н	384	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 087 478	328 010
Затраты на оплату труда	122 533	34 785
Отчисления на социальные нужды	37 002	10 452
Амортизация	20 166	12 162
Прочие затраты	66 829	18 692
Итого по элементам	1 334 008	404 101
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 021)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 332 987	404 101

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-