

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

До декабря 2025 года Общество с ограниченной ответственностью «ДжейТНЛ» (далее – «Общество») входило в группу компаний Johnson & Johnson. С декабря 2025 года Общество входит в группу компаний Kenvue Inc. (USA) специализирующихся на товарах для здоровья. До апреля 2023 года Общество называлось ООО «Спектрум Вижн».

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией.

Юридический адрес Общества: 121614, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Крылатское, ул. Крылатская, дом № 17, корпус 3.

Иных филиалов и представительств Общество не имеет.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 343 чел. (за 2024 год – 341 чел.).

10.07.2025 согласно договору купли-продажи от 09.07.2025 100% доли в уставном капитале, ранее принадлежащие ООО «Джонсон & Джонсон» Россия, перешли к двум новым участникам ДЖЕЙНТЛ РАША ХОЛДКО 1 ПТЕ. ЛТД. (Сингапур) и ДЖЕЙНТЛ РАША ХОЛДКО 2 ПТЕ. ЛТД. (Сингапур) в соотношении 90% и 10% соответственно.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

С 14.04.2023 генеральным директором Общества является Зиновьева Ирина Вячеславовна на основании Решения единственного участника Общества от 13.04.2023.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2024. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.)

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, в частности, предпринимает усилия для обеспечения бесперебойных поставок продукции Общества на рынок.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В случае наличия хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы валют, входящих в перечень валют, курсы которых по отношению к рублю устанавливаются Банком России, указаны ниже по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
1 евро	92.0938	106.1028	99.1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

Группа (Вид)	Класс
Аудиовизуальные изображения	Видеоматериалы, Изображения
Сайты	Домены, сайты
Базы данных	Хранилище данных, Базы данных
Лицензии и права пользования	Лицензии и права пользования
Программное обеспечение	Программное обеспечение ПК
Иные виды НМА	Иные виды НМА

Для всех видов НМА лимит стоимости за единицу (инвентарный объект) отсутствует, кроме вида «лицензии и права пользования», для которого установлен лимит в 100 000 рублей для инвентарного объекта.

Учет НМА осуществляется по первоначальной стоимости, сформированной на дату принятия актива к бухгалтерскому учету. Переоценка первоначальной стоимости НМА не производится.

Общество применяет линейный способ начисления амортизационных отчислений для всех видов НМА, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования объекта НМА.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и обесценения.

4. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Состав и оценка основных средств

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Группа (Вид)	Класс
Машины и оборудование	Автомобили
Машины и оборудование	Демонстрационное оборудование
Машины и оборудование	Прочие машины и оборудование
Компьютеры/Оборудование	Персональные компьютеры
Сетевое оборудование	Офисное оборудование
Мебель	Мебель
Вложения в арендованное имущество	Ремонты, неотделимые улучшения
Иное	Иное

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 000 рублей за единицу, лимит установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов.

После признания объект основных средств продолжает оцениваться в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре в составе прочих доходов, а списание остаточной стоимости ОС и затраты на его реализацию в составе прочих расходов, в отчете о финансовых результатах операция отражается свернуто.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Амортизация по всем объектам основных средств, за исключением ОС, не подлежащих амортизации, начисляется линейным методом.

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

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, и утверждается Обществом на основании заключения комиссии.

Срок полезного использования объекта основных средств может быть пересмотрен в случае проведения реконструкции, модернизации, достройки, а также по результатам проверки элементов амортизации в случае их изменения.

Раскрытие учетной политики по обесценению основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

5. Капитальные вложения в ОС, НМА

Учет капитальных вложений в ОС, НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (дооборудование, модернизация, замена частей).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета в состав прочих расходов.

6. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе Право пользования активами отражаются по отдельной строке 1151 «Права пользования активами (ППА)», обязательства по аренде включаются в прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства Общества в строках 1450 и 1550 соответственно.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды или на основании решения экспертов.

Общество применяет средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на дату признания права пользования актива согласно дате договора в зависимости от периода действия договора или срока аренды актива.

Ставка пересматривается при каждом изменении условий договора.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты по обязательству по аренде отражаются в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (товары для перепродажи и прочие запасы).

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки; прочие премии (бонусы),
- таможенные пошлины,
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы-ТЗР) товаров до склада,
- стоимость крипто-кодов для маркировки фармпродукции.

Движение товаров производится по способу средней себестоимости.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых (чистая стоимость продажи) снизилась или на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и ценой их возможной реализации. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

Общество формирует следующие резервы:

- Резерв под снижение стоимости запасов.

По каждой товарной позиции находится разница между фактической стоимостью товара и наименьшей из двух величин: цена позиции по утвержденному прайс-листу и фактическая цена реализации в течение отчетного периода (в течение первого квартала года, следующего за отчетным – для резерва, начисляемого на конец отчетного года).

Если фактическую цену реализации невозможно определить, в качестве сравнительной стоимости применяется стоимость товарной позиции по прайс-листу. Полученная разница умножается на фактическое количество товарной позиции на конец отчетного периода.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

- Резерв под уничтожение товаров, непригодных для дальнейшей реализации.

По каждой товарной позиции определяется количество, включаемое в расчет резерва: количество товара, имеющего остаточный срок годности, в пределах которого товар не может быть реализован. Данный срок годности определяется на основании анализа, проведенного отделом логистики. Полученное количество умножается на фактическую стоимость товарной позиции на конец отчетного периода.

Резерв под уничтожение создается по каждой единице (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество отражает создание резерва под уничтожение на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются за вычетом резерва под снижение стоимости запасов и резерва под уничтожение товаров, непригодных для дальнейшей реализации.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество отражает задолженность по предоставленным покупателям премиям в составе кредиторской задолженности.

В составе прочей дебиторской задолженности Общество показывает задолженность по налогам и сборам, подлежащую погашению денежными средствами, а также авансы по расчетам с таможенной.

Общество проводит проверку состояния дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся в состав прочих расходов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов, в величине начисленных обязательств согласно расчетным документам:

- обязательства Общества в связи с предстоящими выплатами премий покупателям;
- обязательства Общества на рекламные, маркетинговые и иные расходы.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам 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.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления за товары и платежи, связанные с премированием за объемы закупок товаров, встречные маркетинговые услуги покупателей, расходы на продвижение, премии и бонусы оказанные, выставленные контрагентами, которые в отчете о финансовых результатах отражаются как уменьшение показателя строки отчетности 2110 «Выручка»;
- Платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательства Общества в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- обязательства Общества в связи с предстоящими выплатами вознаграждений по итогам работы за год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год рассчитывается в соответствии с действующей в Обществе процедурой по оценке работы персонала, с учетом страховых взносов.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденному Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. (ред. от 20.11.2018).

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются Обществом сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

12. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, приобретенных для перепродажи. Выручка от реализации товаров признается на день перехода права собственности на товары покупателям.

В отчете о финансовых результатах выручка уменьшается на:

- сумму премий, выданных покупателям, выполнившим условия договоров;
- маркетинговые расходы и расходы на продвижение, оказанные контрагентами;
- премии и бонусы, предоставленные контрагентам;
- начисленные резервы и обязательства по аналогичным расходам.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. В частности, следующие доходы относятся к прочим:

- прибыль от продажи объектов внеоборотных активов;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- проценты полученные;
- курсовые разницы;
- восстановление ранее начисленных резервов;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- прочие доходы.

13. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость проданных товаров состоит из стоимости покупных товаров и отражается полностью в составе расходов текущего периода.

В составе коммерческих расходов Общество учитывает расходы по обычным видам деятельности в полном размере, прямо не относящихся к продаже товаров, оказанию услуг

Коммерческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы».

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на оплату труда с начислениями;
- расходы на рекламу;
- маркетинговые расходы;
- расходы по поддержанию бизнеса;
- расходы на командировки;
- расходы на информационно-консультационные услуги;
- расходы по аренде недвижимости и оборудования;
- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта;
- расходы на сертификацию и регистрацию препаратов;
- расходы на участие в конференциях и цикловых совещаниях;
- амортизация ОС и НМА;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на услуги таможенных брокеров и услуги СВХ;
- транспортно-логистические расходы;
- представительские расходы;
- расходы по страхованию (в т.ч. на страховку поставляемого товара);
- материальные расходы;
- расходы на оценочные обязательства и резервы;
- прочие.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг. В частности, следующие расходы относятся к прочим:

- убыток, связанные с продажей основных средств;

- уплаченные проценты;
- банковские комиссии;
- отчисления по резервам, корректировки по начисленным обязательствам;
- штрафы, пени;
- курсовые разницы;
- списание товаров, материалов, не подлежащих дальнейшему использованию;
- расходы по списанию дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов и т.д.).
- расходы от продажи валюты, если эти доходы и расходы возникают по одной и той же операции.

14. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились. В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произведена реклассификация отдельных показателей бухгалтерского баланса.

15. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

В связи с изменением подхода по отражению в бухгалтерской отчетности, в частности в Бухгалтерском балансе, информации об основных средствах и правах пользования активами, Общество приняло решение представлять права пользования активами как отдельный показатель строки бухгалтерской отчетности, а основные средства без учета суммы прав пользования активами (корректировка 1).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2024 года					
1150	Основные средства	1	533 576	(296 134)	237 442
1151	Права пользования активами (ППА)	1	-	296 134	296 134
Корректировка показателей 2023 года					
1150	Основные средства	1	642 382	(375 419)	266 963
1151	Права пользования активами (ППА)	1	-	375 419	375 419

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, приведена в таблице ниже.

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы – всего	2025 г.	146 556	(39 263)	46 165	-	-	(54 115)	192 721	(93 378)
	2024 г.	102 022	(5 066)	44 534	-	-	(34 197)	146 556	(39 263)
в том числе:									
Аудиовизуальные изображения	2025 г.	52 786	(19 821)	14 636	-	-	(26 386)	67 422	(46 207)
	2024 г.	48 752	(2 708)	4 034	-	-	(17 113)	52 786	(19 821)
Сайты	2025 г.	34 156	(13 283)	630	-	-	(11 385)	34 786	(24 668)
	2024 г.	34 156	(1 898)	-	-	-	(11 385)	34 156	(13 283)
Базы данных	2025 г.	30 843	(2 168)	21 826	-	-	(5 026)	52 669	(7 194)
	2024 г.	10 838	-	20 005	-	-	(2 168)	30 843	(2 168)
Лицензии и права пользования	2025 г.	19 982	(654)	9 073	-	-	(8 166)	29 055	(8 820)
	2024 г.	-	-	19 982	-	-	(654)	19 982	(654)
Программное обеспечение	2025 г.	3 619	(1 407)	-	-	-	(1 206)	3 619	(2 613)
	2024 г.	3 619	(201)	-	-	-	(1 206)	3 619	(1 407)
Иные виды НМА	2025 г.	5 170	(1 930)	-	-	-	(1 946)	5 170	(3 876)
	2024 г.	4 657	(259)	513	-	-	(1 671)	5 170	(1 930)

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Аудиовизуальные изображения	3
Сайты	3
Базы данных	5
Лицензии и права пользования	3
Программное обеспечение	3
Иные виды НМА	3

По результатам проведенного Обществом анализа на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 признаки обесценения НМА отсутствуют.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, приведена в таблице ниже.

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства – всего	2025 г.	376 196	(145 765)	85 859	(46 013)	41 052	(110 974)	416 042	(215 687)
	2024 г.	277 189	(12 025)	106 474	(7 467)	7 325	(141 065)	376 196	(145 765)
в том числе:									
Машины и оборудование (в т.ч. транспортные средства)	2025 г.	354 935	(141 046)	62 013	(39 887)	39 134	(102 336)	377 061	(204 248)
	2024 г.	265 144	(11 627)	97 258	(7 467)	7 325	(136 744)	354 935	(141 046)
Машины и оборудование (в т.ч. демонстрационное и прочее оборудование)	2025 г.	5 244	(1 172)	6 719	(546)	237	(2 115)	11 417	(3 050)
	2024 г.	4 805	(163)	439	-	-	(1 009)	5 244	(1 172)
Мебель	2025 г.	2 661	(263)	10 625	-	-	(2 121)	13 286	(2 384)
	2024 г.	562	(13)	2 099	-	-	(250)	2 661	(263)
Иное	2025 г.	13 356	(3 284)	6 502	(5 580)	1 681	(4 402)	14 278	(6 005)
	2024 г.	6 678	(222)	6 678	-	-	(3 062)	13 356	(3 284)

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость не оказывает существенного влияния на расчет амортизации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Машины и оборудование	1 (свыше 12 месяцев) – 6
Мебель	5 – 8
Иное	5 – 8

Раскрытие информации об обесценении основных средств

По результатам проведенного Обществом анализа на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 признаки обесценения основных средств отсутствуют.

3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в таблице ниже. Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении ниже по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Сроки пользования правами пользования активами составляют от 2 до 10 лет.

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами – всего	2025 г.	391 088	(94 954)	296 440	(381 907)	90 154	(77 609)	356	-	305 977	(82 409)
	2024 г.	395 339	(19 920)	1 201	-	-	(76 589)	(5 452)	1 555	391 088	(94 954)
в том числе:											
Офис	2025 г.	361 528	(86 079)	296 440	(361 529)	86 079	(74 109)	-	-	296 439	(74 109)
	2024 г.	361 408	(17 210)	-	-	-	(68 869)	120	-	361 528	(86 079)
Парковочные места	2025 г.	20 378	(4 075)	-	(20 378)	4 075	-	-	-	-	-
	2024 г.	25 147	(1 197)	-	-	-	(4 433)	(4 769)	1 555	20 378	(4 075)
Другие виды прав пользования активами	2025 г.	9 182	(4 800)	-	-	-	(3 500)	356	-	9 538	(8 300)
	2024 г.	8 784	(1 513)	1 201	-	-	(3 287)	(803)	-	9 182	(4 800)

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	52 033	77 816	85 203
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	195 003	266 623	321 052
Итого обязательства по аренде	247 036	344 439	406 255

Проценты по арендным обязательствам

Сумма начисленных процентов за 2025 по правам пользования активами составила 40 982 тыс. руб. по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях по РФ, которая определяется в зависимости от месяца постановки ППА на учет и срока его использования. Ставки по разным объектам ППА находятся в диапазоне 9,75 – 18,73%.

Наименование	в тыс. руб.	
	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в процентные расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	40 982	45 651
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	40 982	45 651

Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды помещений содержат условия переменных платежей, которые зависят от объема коммунальных платежей и/или иных переменных величин. Такие переменные арендные платежи, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 на балансе Общества находятся следующие финансовые вложения, представленные вложениями в уставные капиталы дочерних компаний, по которым рыночная стоимость не определяется:

Наименование показателя	в тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады в уставный капитал дочерних организаций (100% участие) в т.ч.:	-	-	-
ООО «Спектрум Вижн» (Украина)	58 105	58 105	58 105
Резерв под обесценение финансовых вложений	(58 105)	(58 105)	(58 105)
Итого долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)	-	-	-

В соответствии с учетной политикой, по состоянию на 31.12.2025 Обществом была произведена проверка на обесценение финансовых вложений. Данная проверка на обесценение подтвердила отсутствие повышения расчетной стоимости финансовых вложений в дочернее общество ООО «Спектрум Вижн» (Украина), в связи с чем Обществом был подтвержден резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 58 105 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 (на 31.12.2024 – 58 105 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 58 105 тыс. руб.).

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменение за период			резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода			
		себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		себестоимость			прочее	резерв под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	прочее							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12			
Запасы – всего	2025 г.	1 665 302	(7 132)	9 524 012	(9 068 015)	(90 263)	7 132	(3 563)	-	2 031 036	(3 563)		
	2024 г.	1 449 783	(450)	8 403 694	(8 153 359)	(34 816)	450	(7 132)	-	1 665 302	(7 132)		
в том числе:													
товары для перепродажи	2025 г.	1 592 244	(7 132)	9 451 494	(9 068 015)	(47 852)	7 132	(3 563)	31 041	1 958 912	(3 563)		
	2024 г.	1 405 690	(450)	8 320 766	(8 153 359)	(13 709)	450	(7 132)	32 856	1 592 244	(7 132)		
прочие запасы	2025 г.	73 058	-	72 518	-	(42 411)	-	-	(31 041)	72 124	-		
	2024 г.	44 093	-	82 928	-	(21 107)	-	-	(32 856)	73 058	-		

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Запасы в залоге отсутствуют на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

Стоимость товаров в пути составила 438 327 тыс. руб. на 31.12.2025 (268 479 тыс. руб. – на 31.12.2024, 220 839 тыс. руб. – на 31.12.2023).

6. Дебиторская задолженность

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включает в себя:

	в тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	7 892 869	7 168 742	5 072 261
Авансы выданные	346 200	90 256	94 071
Депозиты поставщикам	31 335	-	1 386
Прочая задолженность	23 897	29 350	116 580
Итого	8 294 301	7 288 348	5 284 298

У Общества отсутствует резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражена в отчетности с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в пункте 14 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса включает в себя:

	в тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	4 200 308	2 739 821	192 006
Средства на брокерском счете	4 034 408	6 087 699	9 558 505
Банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев), размещенные в АО «Денизбанк Москва»	2 000 000	1 000 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	10 234 716	9 827 520	9 750 511

Средства на брокерском счете представляют собой денежные средства, в соответствии с договором с банком переведенные после окончания операционного дня и до начала следующего операционного дня на брокерский счет, открытый в этом же банке (по аналогии с овернайтот). Данные денежные средства не используются для операций с ценными бумагами и в начале следующего операционного дня возвращаются в полной сумме на расчетные счета.

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев, размещенные в долларах США, евро и иной иностранной валюте, отсутствуют по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023. Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев, размещенные в рублях, составили 2 000 000 тыс. руб. на 31.12.2025 (1 000 000 тыс. руб. на 31.12.2024, 0 тыс. руб. на 31.12.2023).

Проценты, начисленные по депозитным договорам отражены в строке 2320 отчета о финансовых результатах «Проценты к получению».

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств включает в себя:

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	2025	2024
Проценты по депозиту	246 076	109 926
Поступления от оказания услуг по сопровождению бизнеса	-	49 121
Прочее	5 104	122
Итого прочие поступления по текущим операциям	251 180	159 169

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включает в себя:

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	2025	2024
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	194 424	59 413
Расчеты с государственными учреждениями	31 868	-
Платежи в негосударственный пенсионный фонд	19 954	2 108
Взносы в некоммерческое партнерство	2 749	21 449
Комиссия банка	2 066	1 107
Итого прочие платежи по текущим операциям	251 061	84 077

8. Уставный и добавочный капиталы

Уставный капитал

10.07.2025 согласно договору купли-продажи от 09.07.2025 100% доли в уставном капитале, ранее принадлежащие ООО «Джонсон & Джонсон», Россия, перешли к двум новым участникам ДЖЕЙНТЛ РАША ХОЛДКО 1 ПТЕ. ЛТД. и ДЖЕЙНТЛ РАША ХОЛДКО 2 ПТЕ. ЛТД. в соотношении 90% и 10% соответственно.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 4 008 тыс. руб. (31.12.2024 – 4 008 тыс. руб., 31.12.2023 – 4 008 тыс. руб.) и полностью оплачен на отчетные даты.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» бухгалтерского баланса Общества учитывается вклад в имущество от ООО «Джонсон & Джонсон» на основании решения единственного участника от 02.10.2023: денежными средствами на сумму 7 685 910 тыс. руб., оставшаяся часть на сумму 5 868 522 тыс. руб. была оплачена зачетом встречных обязательств.

Чистые активы

Чистые активы определяются как разница между активами и обязательствами, принимаемыми к расчету. Поскольку активы и обязательства ООО «ДжейТНЛ» полностью принимаются к расчету, величина чистых активов равна значению строки «Итого капитал и резервы» бухгалтерского баланса на отчетную дату.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	17 422 232	15 896 378	14 333 738

9. Кредиторская задолженность

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса включает в себя:

Наименование показателя	в тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 102 059	567 761	360 717
Обязательство по оплате премий, коммерческих, маркетинговых и прочих неотфактурованных поставок (услуг)	2 651 749	2 610 585	1 846 856
Прочая задолженность	9 576	138 573	460 092
Итого	3 763 384	3 316 919	2 667 665

Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса включает в себя долгосрочную часть задолженности по аренде, строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса включает в себя краткосрочную часть задолженности по аренде.

Кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами раскрыта в пункте 14 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.