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		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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.	272 000	-	-	-	-	-	272 000	-
	За 2024 г.	-	-	272 000	-	-	-	272 000	-
в том числе Программы ЭВМ	За 2025 г.	272 000	-	-	-	-	-	272 000	-
	За 2024 г.	-	-	272 000	-	-	-	272 000	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Другие НМА	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	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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	
					списано			переоценка		перекласифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	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	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г	3 344	(1 902)	3 530	(3 355)	3 355	(3 912)	-	-	-	3 518	(2 459)
	За 2024 г	3 661	(1 871)	4 467	(4 785)	3 940	(3 971)	-	-	-	3 344	(1 902)
в том числе Здания	За 2025 г	3 344	(1 902)	3 530	(3 355)	3 355	(3 912)	-	-	-	3 518	(2 459)
	За 2024 г	3 661	(1 871)	4 467	(4 785)	3 940	(3 971)	-	-	-	3 344	(1 902)

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	1 059	1 442	1 790
в том числе Здания	1 059	1 442	1 790
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г	-	-	3 518	-	-	(3 518)	-	-
	За 2024 г	-	-	4 052	-	-	(4 052)	-	-
в том числе Здания	За 2025 г	-	-	3 518	-	-	(3 518)	-	-
	За 2024 г	-	-	4 052	-	-	(4 052)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Другие виды основных средств	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Другие виды основных средств	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-

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:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 500	-	31 000	(19 564)	-	-	-	-	16 936	-
	За 2024 г.	-	-	37 500	(32 000)	-	-	-	-	5 500	-
в том числе: Предоставленные краткосрочные займы	За 2025 г.	5 500	-	31 000	(19 564)	-	-	-	-	16 936	-
	За 2024 г.	-	-	37 500	(32 000)	-	-	-	-	5 500	-
Итого	За 2025 г.	5 500	-	31 000	(19 564)	-	-	-	-	16 936	-
	За 2024 г.	-	-	37 500	(32 000)	-	-	-	-	5 500	-

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.	96 027	-	1 988 626	(2 065 132)	-	-	X	X	19 521	-
	За 2024 г.	174 484	-	2 455 080	(2 533 536)	-	-	X	X	96 027	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	178	(178)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	379	(379)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	96 009	-	1 988 387	(2 064 875)	-	-	-	-	19 521	-
	За 2024 г.	174 458	-	2 454 521	(2 532 970)	-	-	-	-	96 009	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	18	-	61	(79)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	26	-	180	(188)	-	-	-	-	18	-

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	-	49 914	23
в том числе: Товары	-	49 914	23
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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	198 370	-	517 330	-	(197 842)	-	-	-	517 858	-
	За 2024 г.	268 538	(36 725)	175 234	412	(245 814)	-	(36 725)	-	198 370	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 322	-	5 711	-	(15 291)	-	-	-	5 741	-
	За 2024 г.	22 773	-	15 321	-	(22 772)	-	-	-	15 322	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	104 249	-	411 552	-	(104 249)	-	-	-	411 552	-
	За 2024 г.	196 199	(15 307)	104 249	-	(196 199)	-	(15 307)	-	104 249	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	72 860	-	98 908	-	(72 716)	-	-	-	99 052	-
	За 2024 г.	22 620	-	50 255	-	(14)	-	-	-	72 860	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	46	-	46	-	(46)	-	-	-	46	-
	За 2024 г.	435	-	39	-	(428)	-	-	-	46	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 012	-	1 112	-	(659)	-	-	-	1 466	-
	За 2024 г.	26 153	(21 417)	664	412	(26 217)	-	(21 417)	-	1 012	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 674	-	-	-	(4 674)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	168	-	4 506	-	-	-	-	-	4 674	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	184	-	-	-	(184)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	181	-	-	-	(181)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	181	-	-	-	-	-	181	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Итого	За 2025 г.	198 370	-	517 330	-	(197 842)	-	-	X	517 858	-
	За 2024 г.	268 538	(36 725)	175 234	412	(245 814)	-	(36 725)	X	198 370	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	5 246	-	-	-	-	5 246
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	5 246	-	-	-	-	5 246
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	457 177	365 738	-	(182 832)	(6)	-	640 077
	За 2024 г.	262 386	456 665	-	(261 874)	-	-	457 177
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	153 397	282 632	-	(153 287)	-	-	282 741
	За 2024 г.	48 616	153 287	-	(48 507)	-	-	153 397
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 721	-	-	(14 721)	-	-	-
	За 2024 г.	-	14 721	-	-	-	-	14 721
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	100	-	-	(100)	-	-	-
	За 2024 г.	291	-	-	(191)	-	-	100
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	467	-	-	-	-	467
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 444	1 116	-	(1 444)	-	-	1 116
	За 2024 г.	1 831	1 444	-	(1 831)	-	-	1 444
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	271 091	78 909	-	-	-	-	350 000
	За 2024 г.	-	271 091	-	-	-	-	271 091
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	211 180	-	-	(211 180)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	4 656	70	-	(2 019)	-	-	2 707
	За 2024 г.	164	4 656	-	(164)	-	-	4 656
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	1 682	-	-	-	-	1 683
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	11 304	-	-	(11 260)	-	-	43
	За 2024 г.	-	11 304	-	-	-	-	11 304
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	725	-	-	-	-	725
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	458	137	-	-	-	-	595
	За 2024 г.	303	155	-	-	-	-	458
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	-	-	(1)	(6)	-	-
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
Итого	За 2025 г.	457 177	370 984	-	(182 832)	(6)	X	645 323
	За 2024 г.	262 386	456 665	-	(261 874)	-	X	457 177

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.	7 745	32 753	8 525	-	31 973
	За 2024 г.	36 339	6 972	35 555	11	7 745
в том числе: Резерв на премию по итогам 2025г	За 2025 г.	-	27 997	-	-	27 997
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 745	4 756	8 525	-	3 976
	За 2024 г.	8 677	6 972	7 904	-	7 745
Резерв на премию по итогам 2023г	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27 662	-	27 651	11	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 063 050	2 530 342
Затраты на оплату труда	73 287	49 454
Отчисления на социальные нужды	14 471	7 926
Амортизация	3 912	3 971
Прочие затраты	42 271	52 086
Итого по элементам	2 196 990	2 643 779
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	18	7
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 197 008	2 643 786

ООО «СПЕКТРФАРМ»

11. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Содержание

1. Общие сведения....3
2. Основа представления информации в отчетности....4
2.1. Основа представления....4
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета....4
2.3. Инвентаризация имущества и обязательств....5
2.4. Основные средства....5
2.5 НМА....6
2.6 Аренда....8
2.7. Финансовые вложения....8
2.8. Запасы....9
2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами....9
2.10. Кредиты и займы....10
2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....10
2.12. Оценочные резервы....11
2.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов....11
2.14. Порядок формирования доходов....11
2.15. Порядок формирования расходов....12
2.16. Отложенные налоги....12
2.17. Бухгалтерская отчетность....13
3. Раскрытие существенных показателей....14
3.1 Нематериальные активы....14
3.2. Основные средства....14
3.3. Аренда....16
3.4. Запасы....16
3.5. Дебиторская задолженность....16
3.6. Финансовые вложения....16
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты....17
3.8. Уставный капитал....17
3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)....17
3.10. Кредиты и займы....18
3.11. Кредиторская задолженность....19
3.13. Оценочные обязательства....19
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах....20
4.1. Доходы по обычным видам деятельности....20
4.2. Расходы по обычным видам деятельности....20
4.3. Прочие доходы и расходы....20
4.4. Налог на прибыль....21
5. Прочие пояснения....22
5.1. Связанные стороны....22
5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу....22
5.3 События после отчетной даты....23
5.4 Принцип непрерывности деятельности организации....23
5.5 Риски деятельности....24

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕКТРФАРМ» (далее «Общество»), сокращенное название ООО «СПЕКТРФАРМ», ИНН/КПП 5050126375/505001001, зарегистрировано МИ ФНС РФ №16 по Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13.07.2016, за основным государственным регистрационным номером 1165050053475

В 2025 году изменения в Устав не вносились.

Юридический адрес: 141196, Московская обл., Щелковский р-н, Богослово д, Промышленный проезд, владение № 12

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
12 человек	15 человек	14 человек

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 – 1 010 000,00 (Десять миллионов десять тысяч рублей).
Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2025г. является
Кузнецов Сергей Владимирович, доля участия – 100% уставного капитала.
Бенефициарный владелец – Кузнецов Сергей Владимирович.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
1	Осуществление фармацевтической деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Л042-00110-77/00260048	19.11.2019	бессрочно

В составе ООО «СПЕКТРФАРМ» в 2025 году имеется обособленное подразделение:
КПП 772445001 Адрес: 117105, г. Москва, 1-й Нагатинский проезд, 4, 308

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества – Кузнецов Сергей Владимирович.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

2.Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества, датированная 19.03.2026г, сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 г. для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 1/У

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций по учету движения товара и выручки (1С);
- программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете (1С: Предприятие Бухгалтерия).

- программный продукт 1 С для отражения операций по кадровому учету и расчету заработной платы (1С: Предприятие Зарплата и управление кадрами).

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в составе основных средств и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Обществом регулярно переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением

текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.5 Нематериальные активы

Объектом нематериальных активов считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

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

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право;

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

Актив, удовлетворяющий перечисленным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства (исключительные права на аудиовизуальные произведения);

- средства индивидуализации (товарный знак).

Все объекты нематериальных активов при признания оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды от их использования. Амортизация начисляется линейным способом

Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36)

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

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение объектов нематериальных активов;

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее - права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);

- создание объектов нематериальных активов;

- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

2.6 Аренда

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

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

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которая определена как ставка, по которой организация может привлечь кредитные средства от кредитных организаций.

2.7 Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (далее ПБУ 23/2011), к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: депозитные вклады до востребования.

В соответствии с п. «з» пункта 9 ПБУ 23/2011, финансовыми вложениями, приобретаемыми с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, являются финансовые вложения, реализованные, погашенные (реализация, погашение которых предполагается) в течение 3-х месяцев после приобретения, за исключением финансовых вложений, приравненных к денежным эквивалентам.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.8 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материалов. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создаст резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.9 Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Сомнительная задолженность, не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.10 Кредиты и займы

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного

обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов.

2.12 Оценочные резервы

Обществом создаются оценочные резервы по сомнительной дебиторской задолженности.

2.13 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.14 Порядок формирования доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются: доходы от реализации товаров;

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);

- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации:

- восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание оценочного обязательства по отпускам и вознаграждениям;
- иные.

2.15 Порядок формирования расходов

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.14. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.14. настоящих пояснений.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.16 Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

2.17 Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность.
Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.
Показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).
В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

Информация по вложениям в приобретение нематериальных активов отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1110 «Нематериальные активы». Информация по приобретению нематериальных активов отражена в таблице:

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2025г.	-	272 000	-	-	272 000
нематериальных активов - всего	5190	за 2024г.	-	272 000	-	-	272 000
в том числе:							
Программа ЭВМ "Национальный блокчейн регистр"	5181	за 2025г.	-	272 000	-	-	272 000
	5191	за 2024г.	-	272 000	-	-	272 000

3.2 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства». Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам 2025г отражена в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка			
		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Амортизация	обесценение	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	за 2025г.	3 344	(1 902)	3 530	(3 355)	3 355	(3 912)				3 518	(2 459)
	за 2024 г.	3 661	(1 871)	4 467	(4 785)	3 940	(3 971)	-	-	-	3 344	(1 902)

в том числе: Здания	за 2025 г.	3 344	(1 902)	3 530	(3 355)	3 355	(3 912)				3 518	(2 459)
	за 2024 г.	3 661	(1 871)	4 467	(4 785)	(3 940)	(3 971)	-	-	-	3 344	(1 902)

Информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций отражается в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3.3 Аренда

	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Арендные обязательства в том числе -краткосрочные обязательства	1 294 1 294	1 658 1 658
НДС по арендным обязательствам	(157)	(189)
Проценты по арендным обязательствам	(21)	(25)

3.4 Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: Товары на складах. Информация о запасах раскрыта в таблице 6.1.

3.5 Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности входит:

Дебиторская задолженность (строка 1230)	31.12.2025	31.12.2024
Покупатели и заказчики	411 552	104 295
Авансы выданные	5 741	15 322
Прочие дебиторы	100 565	78 753
Итого	**517 858**	**198 370**

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.1.

3.6 Финансовые вложения

Информация о краткосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведённой таблице.

За 2025г

	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			выбыло (погашено)	начисление процентов	
Наименование показателя	первоначальная стоимость	поступило	первоначальная стоимость	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость

Краткосрочные - всего	5 500	31 000	(19 564)	1 480	16 936
в том числе:					
Предоставленные займы	5 500	31 000	(19 564)	1 480	16 936

Погашение займов планируется в течение 2026г.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых счетах в банках	15 770	17 012	3 202
3	Прочие специальные счета	4 295	1 644	160
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**20 065**	**18 656**	**3 362**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450,4500)	**20 065**	**18 656**	**3 362**

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

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Возвраты покупателям и поставщикам,
2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

3.8 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 в соответствии с Уставом составляет 1 010 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменение суммы уставного капитала было осуществлено в 2021 году. Изменений уставного капитала в течение 2025г не производилось.

3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

3.10 Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее.
За 2025г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность или наоборот	
Долгосрочные заемные средства - всего		76 942	6 508	(71 696)	(6 439)	-	5 315
Кредиты		76 942	6 508	(71 696)	(6 439)	-	5 315
Краткосрочные заемные средства - всего	275 747	1 330 188	58 171	(1 251 279)	(60 190)	-	352 637
Кредиты	275 747	1 330 188	58 171	(1 251 279)	(60 190)	-	352 637

Погашение кредитов планируется в течение 2026г.
За 2024г

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность или наоборот	
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Займы	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	211 344	1 715 773	49 878	(1 701 248)	(-)	-	275 747
Кредиты	-	1 301 203	41 664	(1 067 120)	-	-	275 747
Займы	211 344	414 570	8 214	(634 128)	-	-	-

3.11 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1.

Кредиторская задолженность (строка 1520)	31.12.2025	31.12.2024
Поставщикам и подрядчикам	282 741	153 397
Авансы полученные	-	14 721
Расчеты по налогам и сборам	3 046	11 762
Прочие кредиторы	467	106
Итого	**286 254**	**179 986**

3.12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее, раскрыта в таблице 8.3:

2025г:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**7 745**	**32 753**		**(8 525)**		**31 973**
В том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	7 745	4 756		(8 525)		3 976
Резерв на премию по итогам 2025г		27 997		-		27 997

2024

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**36 339**	**6 972**	-	**(35 555)**	**(11)**	**7 745**
В том числе:						
Резерв по годовой премии						
Резерв на премию по итогам 2023г	27 662	-	-	(27 651)	(11)	-
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	8 678	6 972	-	(7 904)	-	7 745

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Торговля оптовая фармацевтической продукцией	2 097 004	2 575 735
Итого выручка	**2 097 004**	2 575 735

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Торговля оптовая фармацевтической продукцией	(2 062 872)	(2 529 963)
Итого выручка	**(2 062 872)**	**(2 529 963)**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	2 063 050	2 530 342
Затраты на оплату труда	73 287	49 454
Отчисления на социальные нужды	14 471	7 926
Амортизация	3 912	3 971
Прочие затраты	42 271	52 086
Итого по элементам	**2 196 990**	**2 643 779**
Изменение остатков (уменьшение [+], прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	18	7
Итого расходы по обычным видам деятельности	**2 197 008**	**2 643 786**

Сумма коммерческих расходов в 2025г составила 134 136 тыс. руб., в 2024г – 113 823 тыс. руб.

4.3 Прочие доходы и расходы

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

	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	**Прочие доходы**	**264 562**	**320 368**
1.1.	Премия, полученная от поставщика	263 349	277 118
1.2.	Резерв по сомнительным долгам	-	25 576
1.3.	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	15 588

1.4.	Прочие доходы	1 213	2 086
2	**Прочие расходы**	**(54 798)**	**(124 762)**
2.1.	Вознаграждения за выдачу банковской гарантии	(2 404)	(5 114)
2.2.	Премия, выплаченная покупателю	(44 302)	(94 550)
2.3.	Расходы на услуги банков	(3 762)	(2 914)
2.4.	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	(17 321)
2.5.	Прочие расходы	(4 330)	(4 863)

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины текущего налога на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, и отложенного налога на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного как суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	50 413	83 268
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Расход по налогу на прибыль, тыс. руб. в т.ч.:	(13 260)	(16 649)
- Текущий налог на прибыль	(10 444)	(16 854)
- Отложенный налог на прибыль	(2 816)	205
Условный расход (условный доход), тыс. руб.	(12 603)	(16 654)
Постоянный налоговый расход (доход), тыс. руб.	(657)	(390)
Чистая прибыль, тыс. руб.	37 153	66 619

5. Прочие пояснения

5.1 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Характер, виды и объем операций в 2025году со связанными сторонами с указанием сумм				
		Характер, виды	Сальдо на 31.12.2024	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на 31.12.2025
ООО «С-ФАРМ»	Генеральный директор Кузнецов С.В.	Реализация товаров	-	5 705	5 705	-
		Выдача займа		29 000	19 564	9 436
		Проценты по займу выданному		675	374	301
Кузнецов Сергей Владимирович	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале материнской компании; бенефициарный владелец Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Вознаграждение за пользование товарным знаком	100	1 800	1 700	
		Выдача займа	5 500	2 000		7 500
		Проценты по займу выданному	705	805		1510
		Заработная плата	Информация раскрыта в разделе «Вознаграждения основному управленческому персоналу»			

За 2025г дивиденды не выплачивались.

5.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	39 708	59 987
	- в том числе платежи в пользу генерального директора	2 971	19 767
	Итого	39 708	59 987

В состав управленческого персонала отнесены генеральный директор, директор по развитию, заместитель директора по развитию, заместитель генерального директора по

экономике и финансам, главный бухгалтер, исполнительный директор, бухгалтер, помощник бухгалтера, экономист, юрисконсульт.

5.3 События после отчетной даты

События после отчетной даты - отсутствуют.
В связи с текущей геополитической напряженностью с февраля 2022 года Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.
С февраля 2022 года некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

5.4 Принцип непрерывности деятельности организации

Предполагает, что организация осуществляет деятельность без значительных изменений в объеме своих операций, не намеревается принимать решение о ликвидации или другие решения, которые могли бы существенно изменить характер ее деятельности по сравнению с тем, что отражено в финансовой отчетности.

Считается, что если не подтверждается обратное, то предприятие (или бизнес), созданное однажды, будет существовать вечно. При этом смена его владельцев не ведет к изменению бухгалтерской оценки активов и обязательств.

Принцип непрерывности деятельности организации не применялся бы, если:
a) имелось определенное намерение ликвидировать организацию;
b) имело бы место банкротство организации;
c) имеется намерение продажи организации.

В последующих периодах Общество не планирует сокращение деятельности и уменьшения объемов оказываемых услуг ни по одному из направлений.

Общество не имеет признаков, свидетельствующих о его несостоятельности, и способно продолжать деятельность в последующие периоды.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности общество исходило из принципа, что оно не собирается прекращать деятельность в ближайшем будущем.

По результатам работы за 2025 года Руководство Общества провело анализ существующих бизнес-процессов и результатов экономических показателей деятельности Общества. Результаты анализа вскрыли резервы для оптимизации ряда управленческих процессов с точки зрения снижения затрат и улучшения экономических показателей работы Общества. По итогам разработана программа мероприятий, направленная на повышение эффективности бизнеса Общества.

5.5 Риски деятельности

Финансовые риски. В связи с использованием финансовых инструментов Общество, возможно, подтверждено кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску и операционному риску.

Кредитные риски. Риски связаны с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения.

Рыночный риск. Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Групп (в частности Общества) или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Общество не подвергается Валютному риску, поскольку не осуществляет существенных операций в валюте.

Риск изменения процентных ставок. Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменение в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат.

Риск прямого или косвенного убытка, возникающего из широкого ряда причин, связанных с процессами, персоналом, технологиями и прочими причинами, например, риски, связанные с юридическими и законодательными требованиями, общепринятыми стандартами корпоративного поведения.

Правовые риски. Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки.

На основании профессионального мнения определяются наиболее рисковые области с точки зрения недобросовестных действий и коррупции и, при необходимости, используются дополнительные процедуры по предотвращению возможных последствий.

Генеральный директор _____ Кузнецов С.В.

«19» марта 2026