

# ООО «ГАЛЕНО ФАРМ»

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### 1. Общая информация

**Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ГАЛЕНО ФАРМ» (далее «Общество»):**

107370, Москва г, Тюменская ул, дом № 5, строение 15, оф.19; с 25.08.2023: 107370, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул Тюменская, д. 5/15, стр. 1

**Почтовый адрес Общества:** 107370, Москва г, Тюменская ул, дом № 5, строение 15, оф.19; с 25.08.2023: 107370, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул Тюменская, д. 5/15, стр. 1

**Регистрация Общества:**

Запись в Едином реестре юридических лиц № 1147746986188 (ОГРН) от 29.08.2014 МИФНС №46 по г. Москве В течении 2025 г. Общество не имеет обособленных подразделений

Общество имеет следующую лицензию: на осуществление фармацевтической деятельности № Л042-00110-77/00161529 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 20.07.2015 года

**Уставный капитал Общества, вид и количество долей:**

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года равен 100 000 рублей, уставный капитал полностью оплачен

№	Участник/Участники Общества (для ООО):	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	Гайнеев Ильсур Наэлович	75	75 000 руб.
	Рабинович Леонид Яковлевич	25	25 000 руб.
	ВСЕГО:	100 %	100 000 руб.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2025 году – 1 человек

в 2024 году – 1 человека

**Основные виды деятельности Общества в 2025 году:**

- 46.46.1 - Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

**Информация об исполнительных органах Общества в 2025 году:**

Генеральный директор Общества - Степанюк Виктория Анатольевна, действующий на основании Устава

Главный бухгалтер Общества - Степанюк Виктория Анатольевна

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

#### 2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

##### 2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Общества от 24.12.2024 г. № 2025/УП-БУ

##### 2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

##### 2.3. Изменение сравнительных показателей

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались при составлении отчетности за 2025 год.

**2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в Российской Федерации.

**2.5. Формы отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями).

**3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса****3.1. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является

- по предоставленным займам - каждый договор

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Наименование организации/договор	Срок возврата займа	Основной долг (тыс. руб.)		Проценты (тыс. руб.)	
		на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Гайнесс Ильсур Назлович Договор займа ГФ-03/10-2021 от 28/10/2021	До востребования	22 300	22 300	5 144	6 403
<b>Итого</b>		<b>22 300</b>	<b>22 300</b>	<b>5 144</b>	<b>6 403</b>

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 г. Не создавался

**3.2. Запасы**

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

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Организация не создавала на 31.12.2025г. резерв под снижение стоимости запасов, так как не выявлены признаки обесценения запасов.

**3.3. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, в виде перечисленных поставщикам авансов, уменьшена на суммы НДС.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности по результатам проведенной инвентаризации с учетом вероятности исполнения обязательства должником и его финансового положения. По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.

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

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

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте производится по курсу в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа (указать вариант по учетной политике).

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет

Соответствие данных стр. 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода (стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»).

тыс. руб.

Даты	Форма ББ Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Форма ОДДС Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	Расхождение	Причины различий
На 31.12.2025 г.	45	45	-	
На 31.12.2024 г.	266	266	-	

### 3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. полностью оплачен и составляет сумму 100 тыс. руб.

### 3.6. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

Общество в 2025 г. арендовало помещения в Москве и в г. Чехове. Договора аренды заключаются на срок до 11 месяцев. Все договора аренды помещений заключены на срок до 1 года, что позволяет не применять к данным операциям ФСБУ 25/2018. Никаких других договоров, в которых общество выступало бы арендатором или арендодателем, в 2025 году не было

## 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Общество признает в качестве обычных видов деятельности реализацию следующих товаров, работ, услуг:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы от реализации составили (без НДС): в 2024 году – 0 тыс. руб; в 2025 г. – 0 тыс. руб;

Затраты по заготовке и доставке товаров учитываются в расходах на продажу и ежемесячно распределяются пропорционально проданным и оставшимся на конец месяца товарам. Иные расходы на продажу полностью включаются в показатель Коммерческие расходы отчета о финансовых результатах, без распределения на остатки товаров на складе.

Коммерческие расходы по строке 2210 формы 2 включают (тыс. руб.)

	Статья расходов	2025 год
1	Арендные обязательства	2 378
2	Оплата труда	487
3	Страховые взносы	134
4	Расходы по утилизации	14
	<b>Итого</b>	<b>3 013</b>

#### 4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

Свернуто представляются следующие виды операций независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (без применения уровня существенности) по:

- курсовым разницам, операциям с иностранной валютой,
- операциям, связанным с выбытием объекта основных средств,
- операциям, связанным с выбытием нематериальных активов,
- операции, связанные с выбытием капитальных вложений,

#### Существенная информация

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают (тыс. руб.):

Статья доходов и расходов	2025		2024	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Благотворительность или для собственных нужд		755		941
Расходы на услуги банков		283		62
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		756		1 883
Списание товара, материалов		4 965		
<b>Всего прочих доходов/расходов</b>	<b>0</b>	<b>6 759</b>	<b>0</b>	<b>2 886</b>

#### 4.3. Налог при применении упрощенной системы налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с 2015 года. Ставка 6% с доходов.

В отчете о финансовых результатах по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на при применении упрощенной системы налогообложения

Текущий налог на УСН за 2025 г. составил 406 тыс. руб., за 2024 год – 295 тыс. руб.

#### 5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежные средства Общества представлены только в виде средств в кассе и на счетах в банках. Денежные эквиваленты отсутствуют. Операций в иностранной валюте нет.

#### 6. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Связанными сторонами по отношению к Обществу в 2024 и в 2025 годах являлись;

- учредитель Общества – физическое лицо Гайнеев Ильсур Наэлович
- учредитель Общества – физическое лицо Рабинович Леонид Яковлевич;
- основной управленческий персонал – генеральный директор Степанюк Виктория Анатольевна

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций в 2024 г., тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.24, тыс. руб.

**ООО "ГАЛЕНО ФАРМ"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Степанюк В.А. (учредитель, генеральный директор)	Зарплата начисленная Страховые взносы	486	Согласно трудовому договору ежемесячно денежными средствами на карту физического лица	0
		146		
Гайнеев Ильсур Наэлович (учредитель)	Предоставленный зай	0	На условиях до востребования Основной долг проценты	22 300 5 144

В 2025 г. связанными сторонами по отношению к Обществу являлись;

- учредитель Общества – физическое лицо Гайнеев Ильсур Наэлович
- учредитель Общества – физическое лицо Рабинович Леонид Яковлевич;
- основной управленческий персонал – генеральный директор Степанюк Виктория Анатольевна

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций в 2025 г., тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчётов	Сальдо расчётов на 31.12.25, тыс. руб.
Степанюк В.А. (учредитель, генеральный директор)	Зарплата начисленная Страховые взносы	486	Согласно трудовому договору ежемесячно денежными средствами на карту физического лица	0
		146		
Гайнеев Ильсур Наэлович (учредитель)	Предоставленный зай	0	На условиях до востребования Основной долг проценты	22 300 6 403

Резервы по задолженностям со связанными сторонами не формируются.

**7. Информация о конечных бенефициарных владельцах**

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются Гайнеев Ильсур Наэлович, Рабинович Леонид Яковлевич

**8. Прочая информация**

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, в качестве истца или ответчика.

**9. События после отчетной даты**

После 31 декабря 2025 г. и до даты бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

**10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом

**11. Риски хозяйственной деятельности**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика Российской Федерации. Финансовые и правовые риски, которые оказывают влияние на деятельность Общества, связаны с нестабильной текущей экономической ситуацией, введенными ограничениями на поставки импортных товаров, а также частыми изменениями в налоговом законодательстве, сопряженными с риском неоднозначности толкования их требований, что в целом увеличило уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Рыночный риск эффективно контролируется и не оказывает значительного влияния на финансовый результат деятельности за 2025 и 2024 г. Политика Общества в отношении установленных принципов расчетов с контрагентами позволяет управлять кредитным риском, сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 незначительная. В отношении управления риском потери ликвидности Общество регулярно

## ООО "ГАЛЕНО ФАРМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

---

проводит контрольные мероприятия, которые позволяют управлять уровнем риска и обеспечивать его на приемлемом для Общества уровне. Общество своевременно идентифицирует элементы финансовых и правовых рисков, проводит оценку потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных руководством целей, разрабатывает соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также совершенствует процедуры внутреннего контроля.

Генеральный директор

Степанюк В.А.

Дата: «28» марта 2026 года