

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	58 432	(25 338)	157	(3 434)	3 434	(1 887)	-	-	-	-	55 155	(23 791)	
	3а 2024 г.	58 781	(23 121)	244	(594)	502	(2 719)	-	-	-	-	58 432	(25 338)	
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	37 477	(5 893)	-	-	-	(1 246)	-	-	-	-	37 477	(7 139)	
	3а 2024 г.	37 477	(4 647)	-	-	-	(1 246)	-	-	-	-	37 477	(5 893)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	6 101	(5 410)	-	-	-	(170)	-	-	-	-	6 101	(5 580)	
	3а 2024 г.	6 101	(5 152)	-	-	-	(258)	-	-	-	-	6 101	(5 410)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	11 376	(11 278)	-	(3 434)	3 434	(99)	-	-	-	-	7 943	(7 943)	
	3а 2024 г.	11 970	(11 142)	-	(594)	502	(638)	-	-	-	-	11 376	(11 278)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	3 478	(2 757)	157	-	-	(372)	-	-	-	-	3 634	(3 129)	
	3а 2024 г.	3 233	(2 180)	244	-	-	(577)	-	-	-	-	3 478	(2 757)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	3а 2025 г.	-	-	8 206	-	-	(957)	-	-	8 206	(957)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	8 206	-	-	(957)	-	-	8 206	(957)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	31 364	33 094	35 660
в том числе:			
Здания	30 338	31 584	32 830
Офисное оборудование	521	691	949
Транспортные средства	-	98	828
Производственный и хозяйственный инвентарь	504	721	1 053
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	-	-	-

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.	20 900	-	50 000	(5 830)	-	-	-	-	65 070	-
	За 2024 г.	45 630	-	5 800	(30 530)	-	-	-	-	20 900	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	20 900	-	50 000	(5 830)	-	-	-	-	65 070	-
	За 2024 г.	45 630	-	5 800	(30 530)	-	-	-	-	20 900	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	36 800	-	3 761 158	(3 797 958)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 325	-	13 245 010	(13 212 535)	-	-	-	-	36 800	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	36 800	-	3 761 158	(3 797 958)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 325	-	13 245 010	(13 212 535)	-	-	-	-	36 800	-
Итого	За 2025 г.	57 700	-	3 811 158	(3 803 788)	-	-	-	-	65 070	-
	За 2024 г.	49 955	-	13 250 810	(13 243 065)	-	-	-	-	57 700	-

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.	5 270	-	1 301 988	(422 521)	-	-	X	X	884 737	-
	За 2024 г.	2 842	-	1 352 517	(1 350 089)	-	-	X	X	5 270	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 294	-	3 400	(1 961)	-	-	-	-	3 733	-
	За 2024 г.	382	-	7 608	(5 697)	-	-	-	-	2 294	-
Товары	За 2025 г.	2 975	-	1 297 937	(420 238)	-	-	-	-	880 673	-
	За 2024 г.	2 459	-	1 343 993	(1 343 477)	-	-	-	-	2 975	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	1	-	650	(321)	-	-	-	-	330	-
	За 2024 г.	1	-	915	(915)	-	-	-	-	1	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	843 415	-	256 382	-	(910 266)	-	-	-	189 532	-
	За 2024 г.	465 564	-	914 098	-	(536 247)	-	-	-	843 415	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 092	-	2 425	-	(1 723)	-	-	-	6 794	-
	За 2024 г.	848	-	5 534	-	(290)	-	-	-	6 092	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	799 680	-	110 097	-	(906 880)	-	-	-	2 897	-
	За 2024 г.	446 137	-	886 642	-	(533 099)	-	-	-	799 680	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 547	-	2 621	-	(81)	-	-	-	24 087	-
	За 2024 г.	17 738	-	5 842	-	(2 033)	-	-	-	21 547	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	106 287	-	-	-	-	-	106 288	-
	За 2024 г.	515	-	1	-	(515)	-	-	-	1	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	56	-	-	-	-	-	56	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 494	-	-	-	(1 494)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 494	-	-	-	-	-	1 494	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	141	-	-	-	(126)	-	-	-	15	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	43	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	14 519	-	34 883	-	(20)	-	-	-	49 382	-
	За 2024 г.	142	-	14 517	-	(139)	-	-	-	14 519	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	60	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	60	-	-	-	-	-	60	-
Итого	За 2025 г.	843 415	-	256 382	-	(910 266)	-	-	X	189 532	-
	За 2024 г.	465 564	-	914 098	-	(536 247)	-	-	X	843 415	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	115 000	64 200	-	-	-	-	179 200
	За 2024 г.	-	115 000	-	-	-	-	115 000
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	115 000	64 200	-	-	-	-	179 200
	За 2024 г.	-	115 000	-	-	-	-	115 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	750 604	1 274 160	-	(963 508)	-	-	1 061 256
	За 2024 г.	545 170	1 027 435	-	(822 001)	-	-	750 604
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	718 866	1 158 910	-	(937 932)	-	-	939 844
	За 2024 г.	544 467	995 872	-	(821 473)	-	-	718 866
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	106 015	-	-	-	-	106 015
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	4 853	-	-	-	-	4 853
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	30 364	-	-	(24 804)	-	-	5 561
	За 2024 г.	163	30 202	-	-	-	-	30 364
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
	За 2024 г.	540	-	-	(528)	-	-	12
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	4 202	-	-	-	-	4 202
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	485	7	-	(7)	-	-	485
	За 2024 г.	-	485	-	-	-	-	485
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	877	164	-	(753)	-	-	288
	За 2024 г.	-	877	-	-	-	-	877
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	8	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	865 604	1 338 360	-	(963 508)	-	X	1 240 456
	За 2024 г.	545 170	1 142 435	-	(822 001)	-	X	865 604

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	939 732	718 866	544 473
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	939 732	718 866	544 473

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.	11 650	1 475	1 937	-	11 189
	За 2024 г.	6 153	11 588	6 091	-	11 650
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	11 650	1 475	1 937	-	11 189
	За 2024 г.	6 153	11 588	6 091	-	11 650

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	422 042	1 348 687
Затраты на оплату труда	36 458	74 592
Отчисления на социальные нужды	6 248	12 841
Амортизация	2 608	2 284
Прочие затраты	38 539	24 322
Итого по элементам	505 895	1 462 726
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 266)	(6 091)
Итого расходы по обычным видам деятельности	503 629	1 456 635

ПОЯСНИЯ (ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИА АКТИВНЫЕ
ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЕ СУБСТАНЦИИ
за 2025год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИА АКТИВНЫЕ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЕ СУБСТАНЦИИ (далее ООО "СИА АФС") зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС России №46 по г.Москве за №1117746101879 15 февраля 2011 г.,ИНН Дыханова Ирина Николаевна/ КПП 773301001.

Организационно-правовая форма согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – 12300.

Форма собственности согласно Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Место нахождения (юридический адрес): 125424, Г.МОСКВА, УЛ. ЛЁТНАЯ, Д. 99, СТР. 3, ПОМЕЩ. XVI

Основной вид деятельности общества – Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46).

ООО "СИА АФС" не имеет обособленных подразделений.

ООО "СИА АФС" является средним предприятием, сведения о котором внесены в реестр МСП.

Среднесписочная численность работающих за отчетный год составила 10 человек, за предыдущий отчетный период 10 чел.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

К компетенции Общего собрания участников относится надзор за подготовкой и утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Общее руководство Обществом осуществляет генеральный директор ООО "СИА АФС" Дыханова Ирина Николаевна.

Участники и бенефициары Общества:

Дыханова Ирина Николаевна 27%

Селезнев Юрий Викторович 73%

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «СИА АФС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «СИА АФС» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков),

выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

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

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с положениями раздела II ПБУ 3/2006 с отнесением курсовой разницы в состав прочих доходов или расходов (кроме случаев, предусмотренных п. 14, 14.1 ПБУ 3/2006 (п. 13 ПБУ 3/2006)).

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.3. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденным утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

2.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты по мере передачи их в производство (эксплуатацию). При принятии к учету запасов используются счета приобретения и отклонения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.5 Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности, на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической себестоимости.

2.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраченные на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

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

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7 Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.8 Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.9 Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой. Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;

2.10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

В отчете о финансовых результатах расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.11 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.12 Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.13.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.)

амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.13.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно. Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов.

3 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

В Учетную политику на 2025 год были внесены изменения приказом ООО «СИА АФС» № 1 /2512 от 25.12.2024 г. в связи с введением новых Федеральных стандартов:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н,

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н

Изменения в связи с началом применения ФСБУ 04/2023:

1) Изменения в Бухгалтерском балансе представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения	1170	-	20900	20900
Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	57700	(20900)	36800
На 31 декабря 2023 г.				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4450	(4325)	126
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	4325	4325

2) в ОФР по показателям за 2024 г. изменилась разбивка расшифровок по строкам 2340, 2350

3) в ДДС по показателям за 2024 г. изменились суммы строк 4220, 4223, 4200, 4400, 4450 в связи с переносом депозитов из денежных средств в финансовые вложения.

КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2025 году не было произведено исправления существенных ошибок.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Единица измерения показателей расшифровок бухгалтерской отчетности в таблицах – тыс. рублей.

4.1. Основные средства

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

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		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.	58 432	(25 338)	157	(3 434)	3 434	(1 887)	55 155	(23 791)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	37 477	(5 893)	-	-	-	(1 246)	37 477	(7 139)
Офисное оборудование	За 2025 г.	6 101	(5 410)	-	-	-	(170)	6 101	(5 580)
Транспортные средства	За 2025 г.	11 376	(11 278)	-	(3 434)	3 434	(99)	7 943	(7 943)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 478	(2 757)	157	-	-	(372)	3 634	(3 129)

По состоянию на отчетную дату у Организации не имеет арендованные объекты основных средств.

По состоянию на отчетную дату у Организации имеются объекты основных средств, находящиеся в лизинге.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Дополнительная информация об основных средствах раскрыта в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости..

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
Запасы - всего	5270	1 301 988	(422521)	884 737
в том числе:				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2294	3400	(1961)	3733

Товары и готовая продукция отгруженные	2975	1 297 937	(420238)	880 673
--	------	-----------	----------	---------

Запасы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют. Дополнительная информация о запасах раскрыта в Разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях раскрыта в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. Резерв по сомнительным долгам отсутствует, так как нет просроченных задолженностей. Информация о наличии дебиторской задолженности, представлена в следующей таблице:

Показатель	На начало года (с учетом резерва по сомнительным долгам)	Поступление	Выбытие	На конец года (с учетом резерва по сомнительным долгам)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	843 415	265 180	(908 952)	189 532
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	799 680	110 097	(906 880)	2 897
Авансы выданные	6092	2 425	(1 723)	6 794
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	21547	2 802	(262)	24 087
Прочая	16096	149856	(87)	155754
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0	0

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в Разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.5. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, по состоянию на 31 декабря 2025 составляют 15 132тыс.руб. (строка 1250 Баланса).

Движение денежных средств, указанных в строке 1250 Баланса, за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Данные об открытых расчетных и валютных счетах в банках представлены в таблице ниже:

Банковские счета	Остаток на 01.01.2025	Остаток на 31.12.2025
Расчетный счет		
40702810000000000959, БИК 044525184 АО "МБ БАНК"	4	24

40702810400710001581, БИК 044525311 АО "ОТП БАНК"	19	26
40702810501300031558, БИК 044525593 АО "АЛЬФА-БАНК"	131	793
40702810212010566695, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г Москва	0	14 288
Итого	161	15 132

5.6. Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе строку 1260 (Прочие оборотные активы) формируют данные счета 97 «Расходы будущих периодов» со сроком погашения не более 12 месяцев на общую сумму 32 тыс. руб.

5.7. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал ООО "СИА АФС" - 20 тыс. руб.

В 2025 году изменений уставного капитала ООО "СИА АФС" не происходило.

5.8 Нераспределенная прибыль

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

№	Наименование показателя	на 31.12.2025г:	на 31.12.2024г:
2.	Нераспределенная прибыль	34 454	65 731

В 2025 году дивиденды распределялись в соответствии с долями участников в сумме 65000тыс.руб. (протокол № 35 от 20.03.2025г.)

5.9 Долгосрочные кредиты и займы

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией.

Расшифровка долгосрочных займов полученных ООО "СИА АФС" по состоянию на 31.12.2025г.:

Займодавец, ИНН (сч. 67)	Сумма и срок займа по договору
«ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ И ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ СИННАЖЕН» ЗАО	179 200 Срок займа до 31.12.2026

5.10 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие обязательства:

Показатель	На начало года	На конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	750 604	1 061 256
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и	718 866	939 844
Авансы полученные	0	
Расчеты по налогам и взносам	30076	5561
Сальдо по ЕНС		4202
Расчеты по социальному	485	485

страхованию и обеспечению		
Расчеты с подотчетными лицами	877	288
Расчеты с персоналом по прочим операциям		8
Прочие кредиторы		106 016
Обязательство по аренде		4853

Информация раскрыта в Разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.11 Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства, связанные с оплатой труда, в том числе:

- по оплате отпусков;

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	11 650	1475	(1 937)	11 189
в т.ч.				
Резервы предстоящих расходов по оплате труда	11650	1475	(1 937)	11 189

5.12. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) сумма отложенного налогового актива и налогового обязательства показываются развернуто:

5.13 Выручка и себестоимость продаж.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются прочими доходами и расходами. Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Выручка по видам выпускаемой продукции (работ, услуг)	2025 год	2024 год
Оптовая продажа фармацевтической продукции	429 064	1 362 229

ООО "СИА АФС" ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Выручка от реализации за 2025 год по облагаемым НДС операциям представлена ниже:

Выручка от реализации	Сумма
Облагаемая НДС по ставке 10%	429 064
Итого:	429 064

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае осуществления ООО "СИА АФС" как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, учитываются в соответствии со ст. 170 НК РФ:

5.14 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Структура себестоимости по видам реализованной продукции представлена ниже:

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	2025 год	2024 год
Оптовая продажа фармацевтической продукции	(420 238)	(1 343 477))
Итого	(420 238)	(1 343 477)

Коммерческие расходы :

Наименование показателя	2025 г.	2024г.
Коммерческие расходы	(83 391)	(113 159)

Дополнительная информация о затратах на производство раскрыта в Разделе 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.15. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя		2025
Прочие доходы	2340	160 460
в том числе:		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		833
Иная операционная деятельность		159 627
Прочие расходы	2350	(67 181)
Иная операционная деятельность		(67181)

5.16. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- единоличный исполнительный орган – генеральный директор
- должностные лица Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества (заместители генерального директора, главный бухгалтер, руководители финансово-экономических служб, руководитель отдела по внутреннему аудиту, руководитель службы стратегического развития и маркетинга).

Размер выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества в 2025 году составил 12906 тыс. руб. Выплаты включают оплату труда, оплату ежегодного отпуска, премии.

Наименование показателя	2025г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	13789
Заработная плата и премии ген. директора	12906
Страховые взносы	883

5.17. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Основание	Характер отношений
Дыханова Ирина Николаевна	учредитель	Трудовые отношения -генеральный директор

Селезнев Юрий Викторович	учредитель	Трудовые отношения –заместитель генерального директора
--------------------------	------------	---

5.18 События после отчетной даты.

Доля импортных товаров продаваемых компанией составляет 100% и остается на прежнем уровне. Товары под запретительные санкции не попадают.

Учитывая вышесказанное, считаем, что ООО "СИА АФС".в состоянии без срывов поставок осуществлять деятельность и выполнить торговую программу 2026 года.

5.19 Информация о непрерывности деятельности.

Общество не имеет намерения прекратить свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и подтверждает отсутствие событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

5.20 Противодействие коррупции и коммерческому подкупу.

В рамках соблюдения требований законов «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 года РФ №273-ФЗ (в редакции от 17.02.2023г.) и «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 года №115-ФЗ (в редакции от 10.07.2023, от 19.10.2023.) Общество выполняет необходимые процедуры в отношении идентификации клиентов при заключении сделок доступными информационными способами (сайт ФНС РФ, информационная система «Контур и пр.), и другими доступными способами.

5.21 Прочие сведения

- Судебные споры с участием Общества в 2025 году: отсутствуют.
- Проверок налоговых органов и иных органов государственного надзора в 2025 году не проводилось.

Генеральный директор _____ Дыханова И.Н.

25.03.2026