

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «Регион-Фарм» за 2025 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Регион-Фарм» зарегистрировано «23» мая 2016г Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Тулы.

Юридический адрес: 300911, Тульская Область, город Тула, поселок Южный, ул. Автомобилистов, д.26

ОГРН 1127154010257

ИНН 7117502407

КПП 710701001

Правовое положение общества: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочие федеральные законы и правовые акты.

ООО «Регион-Фарм» является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на балансе. Оно от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности в соответствии с Уставом и действующим законодательством.

Виды деятельности

Код и наименование основного вида деятельности Общества – 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

| Код | Наименование |
|------------|--|
| 47.74 | Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах |
| 47.75 | Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах |

Прекращаемая деятельность в отчетном периоде отсутствует.

07.07.2025 внесена запись в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации Общества в форме присоединения. ГРН 2257100621776.

21.10.2025 внесена запись в ЕРЮЛ о завершении реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему других юридических лиц. ГРН 2257100701944.

29.10.2025 внесена запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации Устава Общества в новой редакции. ГРН 2257100708709.

Единственным участником Общества – ООО «Стратегия Фарма» 31 октября 2025 г. принято Решение реорганизовать ООО «Регион-Фарм» в форме присоединения к ООО «Регион-Фарм» следующих юридических лиц:

- Общество с ограниченной ответственностью «Улыбнитесь» (ОГРН 1087154015244, ИНН 7105503300);

- Общество с ограниченной ответственностью «Облаптека» (ОГРН 1155074002973, ИНН 5036148916);

- Общество с ограниченной ответственностью «МО Фарм» (ОГРН 1187154016587, ИНН 7106083225);

- Общество с ограниченной ответственностью «К-Фарм» (ОГРН 1187154007468, ИНН 7105053820).

Утвердить Договор о присоединении ООО «Улыбнитесь», ООО «Облаптека», ООО «МО-Фарм», ООО «К-Фарм» к ООО «Регион-Фарм».

06.11.2025 внесена запись в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации Общества в форме присоединения. ГРН 2257100712780. 25.02.2026 процедура реорганизации завершена.

Лицензии

Общество имеет лицензию:

Л042-01158-40/00589997 от 24.07.2020г выдана Министерством Здравоохранения Московской области. Вид деятельности: Фармацевтическая деятельность. Срок: Бессрочно

Участники Общества

Участником Общества является ООО «Стратегия Фарма» с долей владения 100,00%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Единственный участник общества

Единственный участник общества является высшим органом управления Общества. Компетенция Единственного участника общества определяется в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Руководство Общества

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется директором ООО «Стратегия Фарма» - Управляющей компании ООО «Регион-Фарм» Е.С. Будриным (Решение Единственного участника Общества от 23.06.2023г.).

В отчетном периоде функции ведения учета осуществляет ООО «Здесь аптека» по договору б/н от 01.01.2023г.

Численность сотрудников Общества составила 403 человек на 31.12.2025г., 149 человек на 31.12.2024г. и 122 человек 31.12. 2023г.

Филиалы и представительства

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2025г имеет 141 Обособленное подразделение, не выделенных на отдельный баланс. 1 из них находятся в Тульской области, 45 в Московской, 48 в Калужской, 43 в Рязанской обл. и 4 в г. Москва.

Аудитором общества в отчетном периоде является ООО "АудитКонсалт" (ОГРН 1067106042365, ИНН 7106074767, ОРНЗ 12006127462).

Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с Учетной политикой Общества инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «Регион-Фарм» за 2025 год подтверждены инвентаризацией имущества и обязательств Общества, проведенной согласно приказу директора Общества № 1 от 31.10.2025г

По результатам проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества текущего периода не было установлено расхождений в этих периодах между фактическим имуществом и обязательствами Общества и данными бухгалтерского учета.

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

1. Информация об учетной политике Общества

Основные элементы учетной политики Общества

1. Общие положения
 - Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с внутренним положением Общества.
 - Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда её проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/23 «Инвентаризация». Обязательная инвентаризация проводится перед составление годовой бухгалтерской отчетности
2. Организация ведения бухгалтерского учета
 - Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета
- 3.1. Учет основных средств и капитальных вложений
 - К объектам основных средств относятся активы стоимостью 100000 рублей и более.
 - Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.
 - Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом

- 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.

3.2. Учет нематериальных активов (НМА)

- К объектам НМА относятся активы стоимостью 100000 рублей и более.
- Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

3.3. Учет запасов

- Материалы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на субсчетах счета 10 «Материалы».
- Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.
- Товары учитываются на счете 41 «Товары» с отражением в учете по фактической себестоимости.
- При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы

3.4. Учет доходов

- К обычным видам деятельности организации относятся: Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг

3.5. Учет расходов

- Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").
- Расходы, связанные с получением дохода в нескольких периодах, отражают на счёте 97 «Расходы будущих периодов».

3.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

- Для расчета налога на прибыль признается метод по начислению доходов и расходов предприятия.
- Для определения сумм авансовых платежей и налога на прибыль, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, находящихся на территории разных субъектов РФ, использовать показатели удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого Обособленного подразделения и расходов на оплату труда.
- Предприятие ежемесячно исчисляет авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (с доплатой за квартал).
- Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами (расходами)

3.7. Оценочное обязательство

- Организация оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков по каждому работнику
- Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов
- Организация формирует резервы по сомнительным долгам
- Величина резерва определяется на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

3. Аренда (лизинг)

- Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.
- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
- Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

3.9. Учет денежных вкладов в банк (депозиты).

- Депозиты сроком до 3 месяцев признаются высоколиквидными финансовыми вложениями, являющимися денежными эквивалентами. Более длительные вклады — финансовые вложения

4. Бухгалтерская отчетность. В состав бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в Приложении № 5 к настоящей учетной политике.

Промежуточная отчетность не составляется.

К прочим доходам и расходам, которые показываются свернуто, относятся:

- прочие доходы от предоставления активов организации в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия основных средств и иных активов и связанные с этим прочие расходы;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, материальных ценностей);

Качественно существенными вне зависимости от стоимости Общество признает данные по правам пользования активами и долгосрочные обязательства по аренде (лизингу). Информация о качественно существенных показателях – правах пользования активами и долгосрочных обязательствах по аренде (лизингу) - отражается в бухгалтерском балансе обособленно

Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

Изменения в учетную политику вносятся на основании изменений в законодательстве и/или появлением нового вида деятельности.

2. Информация об отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность ООО «Регион-Фарм» составлена в соответствии с федеральными стандартами.

В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений в разрезе статей/групп статей составляющих бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности обособленных подразделений.

Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;

3. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Регион-Фарм за 2025 год подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Вместе с тем, на конец отчетного периода существуют следующие обстоятельства:

- стоимость чистых активов Общества на протяжении трёх отчётных периодов (2023 - 2025г.г.) меньше величины его уставного капитала и является отрицательной величиной;
 - в отчетном периоде (2025г.) Обществом получена чистая прибыль в размере 40 494 тыс. руб. При этом в процессе реорганизации Общества присоединены убыточные организации, в результате чего непокрытый убыток на 31.12.2025г. составил (91 513) тыс. руб.
 - по состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Регион-Фарм» превысили его оборотные активы на 152 941 тыс. руб.
- Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Регион-Фарм» продолжать непрерывно свою деятельность.

4. Детализация показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Детализация показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Учетной политикой Общества.

4.1. Основные средства, права пользования активами, инвестиционная недвижимость

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, ППА, капитальных вложений в объекты основных средств и в инвестиционную недвижимость отражено в Таблицах №4.

| 4. Основные средства | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|---|---|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| 4.1. Наличие и движение основных средств | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано (первоначальная (переоцененная) стоимость) | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | переоценка первоначальной (переоцененная) стоимость | переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 892 | (309) | 1 030 | - | - | (877) | - | - | - | - | 1 922 | (1 186) |
| | За 2024 г. | 1 028 | (511) | 237 | (374) | 374 | (171) | - | - | - | - | 892 | (309) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| | Другие виды основных средств | За 2025 г. | 892 | (309) | 1 030 | - | - | (877) | - | - | - | - | 1 922 |
| | За 2024 г. | 1 028 | (511) | 237 | (374) | 374 | (171) | - | - | - | - | 892 | (309) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 4.2. Наличие и движение прав пользования активами | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической (переоцененная) стоимость) | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | переоценка фактической (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 130 298 | (28 516) | 229 574 | (17 996) | 4 015 | (51 761) | - | - | - | 341 875 | (74 262) |
| | За 2024 г. | - | - | 157 756 | (27 458) | 4 101 | (30 617) | - | - | - | 130 298 | (28 516) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| | Другие виды основных средств | За 2025 г. | 130 298 | (28 516) | 229 574 | (17 996) | 4 015 | (51 761) | - | - | - | 341 875 |
| | За 2024 г. | - | - | 157 756 | (27 458) | 4 101 | (30 617) | - | - | - | 130 298 | (28 516) |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Регион-Фарм» за 2025 год

| 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 | 268 376 | 104 365 | 517 |
| в том числе: | | | |
| Другие виды основных средств | 268 376 | 104 365 | 517 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | (27) | - | - |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| Другие виды основных средств | (27) | - | - |

| 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) | | | | | | | | | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| 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. | 13 372 | - | 174 255 | - | - | (187 627) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 172 729 | - | (2 520) | (156 837) | 13 372 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 13 372 | - | 174 255 | - | - | (187 627) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 172 492 | - | (2 520) | (156 600) | 13 372 | - |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 237 | - | - | (237) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | 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. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

На конец отчетного периода Обществом проведена проверка стоимости основных средств на обесценение в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения основных средств не выявлены.

В отчетном периоде проведена проверка элементов амортизации основных средств. Корректировка не производилась.

В течение периода заключены договоры аренды помещения всего 141, в т.ч. с физическими лицами 122 шт., юридическими лицами 19шт.

Объекты расположены в регионах:

Тульская область.

Калужская область.

Московская область и г. Москва.

Рязанская область

Ограничения со стороны арендодателей по использованию объектов аренды в рамках основных функций предмета аренды отсутствуют.

С 01.01. по 31.08. 2025 применялась ставка дисконтирования в размере 18%
С 01.09.2025г в качестве ставки дисконтирования Общество применяет средневзвешенную процентную ставку по кредитам в рублях, предоставленную кредитными организациями нефинансовым организациям. Размер ставки определяет на основании информации, размещенной на сайте Центрального Банка РФ по состоянию на ближайшую дату публикации.

4.2. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений отражено в Таблице.

Финансовые вложения Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | 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. | - | - | 6 246 | - | - | - | - | - | - | 6 246 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | 6 246 | - | - | - | - | - | - | 6 246 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | 313 040 | 296 040 | - | - | - | - | - | 17 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | 313 040 | 296 040 | - | - | - | - | - | 17 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | 319 286 | 296 040 | - | - | - | - | - | 23 246 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен долгосрочный займ ООО «Аптечный Край».

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены Депозиты в АО Альфа-Банк и Тульское ОСБ на сумму 277 790 тыс. руб, а также предоставленные займы ООО Мо-Фарм, ООО Аптечный край, ООО Наша аптека на сумму 35 250 тыс. руб.

Тест на обесценение финансовых вложений не проводился.

4.3. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов запасов отражено в Таблице.

Запасы Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | затраты | Изменения за период | | | изменения видов запасов | | На конец периода | |
|-------------------------|------------|---------------------------|------------------------|-----------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | | | | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 161 582 | - | 1 314 713 | (1 045 298) | - | (1 699) | X | X | 430 997 | (1 699) |
| | За 2024 г. | 116 150 | - | 735 806 | (690 373) | - | - | X | X | 161 582 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | 9 211 | (9 211) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 15 572 | (15 572) | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 161 582 | - | 1 305 503 | (1 036 087) | - | (1 699) | - | - | 430 997 | (1 699) |
| | За 2024 г. | 116 150 | - | 720 234 | (674 801) | - | - | - | - | 161 582 | - |

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Регион-Фарм» за 2025 год

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Организации целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

резерв под обесценение:

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного года по товарам, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. На 31.12.2025г. создан резерв под обесценение товаров в размере 1 699 тыс. руб.

4.4. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода дебиторской задолженности отражено в Таблицах.

Дебиторская задолженность
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. | 18 809 | - | 72 597 | - | (18 149) | (1) | - | - | - | 73 256 | (690) |
| | За 2024 г. | 22 233 | - | 17 584 | - | (21 008) | - | - | - | - | 18 809 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 2 153 | - | 5 753 | - | (1 508) | (1) | - | - | - | 6 397 | (18) |
| | За 2024 г. | 5 742 | - | 939 | - | (4 528) | - | - | - | - | 2 153 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 13 360 | - | 56 004 | - | (13 360) | - | - | - | - | 56 004 | (672) |
| | За 2024 г. | 14 059 | - | 13 360 | - | (14 059) | - | - | - | - | 13 360 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 3 017 | - | 10 515 | - | (3 017) | - | - | - | - | 10 515 | - |
| | За 2024 г. | 7 | - | 3 017 | - | (7) | - | - | - | - | 3 017 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 249 | - | - | - | (249) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 2 413 | - | 249 | - | (2 413) | - | - | - | - | 249 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 10 | - | 134 | - | - | - | - | - | - | 144 | - |
| | За 2024 г. | 7 | - | 3 | - | - | - | - | - | - | 10 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | 166 | - | - | - | - | - | - | 166 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 20 | - | 25 | - | (10) | - | - | - | - | 35 | - |
| | За 2024 г. | 5 | - | 16 | - | - | - | - | - | - | 20 | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | - | - | - | - | (5) | - | - | - | - | (5) | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 18 809 | - | 72 597 | - | (18 149) | (1) | - | X | - | 73 256 | (690) |
| | За 2024 г. | 22 233 | - | 17 584 | - | (21 008) | - | - | X | - | 18 809 | - |

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 | 690 | 690 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | 690 | 690 | - | - | - | - |

Дополнения:

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Сомнительной признается дебиторская задолженность со сроком просрочки свыше 365 календарных дней. При этом создается резерв в размере 100% от суммы задолженности.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Регион-Фарм» за 2025 год

в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности составил: на 31.12.2025г. 690 тыс.р;

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов денежных средств и денежных эквивалентов по направлениям движения: текущая, инвестиционная и финансовая деятельность содержатся в «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

Дополнения к Отчету о движении денежных средств:

Движения денежных средств по текущей деятельности по строкам «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и платежи «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги» отражены в суммах без НДС, что является более надежным показателем. Весь входящий НДС (НДС поставщикам) отражен в строке 4129. Возвраты денежных средств покупателям, от поставщиков уменьшают соответствующие поступления в отчете, показываются свернуто (строки 4111 и 4121 соответственно).

Погашение обязательств по аренде раскрыто в строке прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129).

4.6. Капитал

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода капитала содержатся в «Отчет об изменениях капитала».

За отчетный период 2025 чистая прибыль составляет 40 494 тыс. руб., за предшествующий период 2024 составляет 618 тыс. руб.

В процессе реорганизации Общества присоединены убыточные организации, в результате чего непокрытый убыток на 31.12.2025 г. составил 91 513 тыс. руб., рост убытка к прошлому году составил 49 734 тыс. руб. Данное обстоятельство не повлияло на результат деятельности ООО «Регион-Фарм» за отчетный 2025 год. Разрабатываются мероприятия по оздоровлению финансового состояния Общества в связи с присоединением убыточных юридических лиц.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 170000(Сто семьдесят тысяч) руб., оплачен полностью.

Информация об участниках Общества и их долях в уставном капитале раскрыта в разделе I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.

Добавочный капитал

На 31.12.2025 г. добавочный капитал составляет 33 000 тыс.р. Из них 7 000 тыс. руб за счет внесения ООО «Стратегия Фарма» вклада в имущество дочернего Общества и 26 000 за счет добавочного капитала реорганизованных, путем присоединения, ООО «Фармацевт», ООО «Монетафарм» и «Профлечфарм».

4.7. Обязательства

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Регион-Фарм» за 2025 год

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода обязательств содержатся в Таблице.

| Кредиты и займы | Срок погашения | Задолженность на 31.12.2025 | Задолженность на 31.12.2024 | Задолженность на 31.12.2023 |
|--|----------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| краткосрочные займы, всего | | 35 200 | - | - |
| в том числе: | | | | |
| ООО Облаптека, договор займа №1 от 02.10.2025 | 01.10.2026 | 4 000 | - | - |
| ООО К-Фарм, договор займа №1 от 02.10.2025 | 01.10.2026 | 2 000 | - | - |
| ООО К-Фарм, договор займа №2 от 19.11.2025 | 18.11.2026 | 6 200 | - | - |
| ООО Стратегия Фарма, договор займа №50 от 30.12.2025 | 29.12.2026 | 8 000 | - | - |
| ООО «Фармкопилка», договор займа №1 от 24.07.2024 | 23.07.2026 | 15 000 | - | - |

Обязательства

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 | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 75 393 | 135 843 | - | (31 844) | - | 179 392 |
| | За 2024 г. | - | 75 393 | - | - | - | 75 393 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 75 393 | 135 843 | - | (31 844) | - | 179 392 |
| | За 2024 г. | - | 75 393 | - | - | - | 75 393 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 239 923 | 483 824 | - | (36 820) | (1) | 686 926 |
| | За 2024 г. | 163 188 | 168 787 | - | (92 034) | (18) | 239 923 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 188 507 | 360 014 | - | (21 932) | (1) | 526 588 |
| | За 2024 г. | 160 170 | 120 258 | - | (91 903) | (18) | 188 507 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 104 | 46 | - | (83) | - | 67 |
| | За 2024 г. | 175 | 54 | - | (125) | - | 104 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 1 202 | 81 | - | (550) | - | 733 |
| | За 2024 г. | 316 | 887 | - | (1) | - | 1 202 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 42 189 | 54 808 | - | (14 005) | - | 82 992 |
| | За 2024 г. | - | 42 189 | - | - | - | 42 189 |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | - | 35 200 | - | - | - | 35 200 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | - | 599 | - | - | - | 599 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 1 680 | 14 046 | - | (249) | - | 15 477 |
| | За 2024 г. | - | 1 680 | - | - | - | 1 680 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 4 836 | 15 358 | - | - | - | 20 194 |
| | За 2024 г. | 1 497 | 3 339 | - | - | - | 4 836 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1 405 | 3 672 | - | - | - | 5 077 |
| | За 2024 г. | 1 024 | 381 | - | - | - | 1 405 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 6 | - | - | (6) | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 315 316 | 619 667 | - | (68 664) | (1) | 866 318 |
| | За 2024 г. | 163 188 | 244 180 | - | (92 034) | (18) | 315 316 |

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств), отсутствуют.

Займные средства

Сроки погашения займных средств Общества отражены в таблице.

Займы привлечены без обеспечений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Регион-Фарм» за 2025 год

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила 1 905 тыс. руб. (901 тыс. руб. – в 2024 году).

4.8. Оценочные обязательства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода оценочных обязательств содержатся в разделе 8.3 «Оценочные обязательства».

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. | 6 338 | 26 512 | (14 052) | - | 18 798 |
| | За 2024 г. | 4 234 | 11 032 | (8 482) | (446) | 6 338 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 6 338 | 26 512 | (14 052) | - | 18 798 |
| | За 2024 г. | 4 234 | 11 032 | (8 482) | (446) | 6 338 |

Дополнения:

Формула расчета обязательства закреплена учетной политикой Организации. Сумма обязательства включает в себя непосредственные начисления и соответствующие налоги, на полученную сумму создается резерв и отражается на соответствующем счете.

На начало и конец отчетного периода выданные и полученные обеспечения обязательств отсутствуют.

4.9. Выручка

Информация о выручке по видам отражена в Таблице

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов/– всего | 1 353 705 | 900 107 |
| в том числе | | |
| Выручка от продажи основной продукции | 1 353 705 | 900 107 |

В 2025 году общая величина выручки, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составила 10 904 тыс. руб. Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, равно 4, при этом основная часть такой выручки приходилась на ООО «Пулс Брянск» и ООО "ФК Гранд Капитал Владимир".

При определении стоимости продукции (товаров), переданной по договорам со сторонними организациями, оценка производилась по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму полученных денежных средств или их эквивалентов.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности отражены в Таблице.

Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты | 1 039 049 | 688 595 |
| Затраты на оплату труда | 186 695 | 104 889 |
| Отчисления на социальные нужды | 40 828 | 20 666 |
| Амортизация | 51 988 | 30 787 |
| Прочие затраты | 70 257 | 53 786 |
| Итого по элементам | 1 388 817 | 898 723 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Регион-Фарм» за 2025 год

| | | |
|---|-----------|---------|
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 388 817 | 898 723 |

Таблица . Себестоимость продаж

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|--|------------|------------|
| Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего | 1 032 062 | 672 930 |
| в том числе: | | |
| Себестоимость от продажи основной продукции | 1 032 062 | 672 930 |

Таблица . Структура коммерческих расходов

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Коммерческие расходы - всего | 356 756 | 225 793 |
| в том числе: | | |
| Аренда помещений | 67 586 | 43 817 |
| затраты на оплату труда и отчисления | 186 132 | 104 593 |
| затраты на социальные нужды | 40 828 | 20 666 |
| затраты на консультирование | 39 842 | 20 918 |

4.10. Прочие доходы и расходы

Информация о Прочих доходах и расходах отражена в Таблице

| Наименование показателя | За 2025г. | За 2024г. |
|--|-----------|-----------|
| Прочие доходы – всего | 146 183 | 39 989 |
| Мини инвентаризация | 1 283 | 222 |
| Изменение стоимости предметов аренды | 7 448 | 1 716 |
| Маркетинговый доход | 134 860 | 34 822 |
| Оценочные обязательства по оплате труда | - | 446 |
| Субаренда помещений | 2 662 | 2 693 |
| Прочие | 70 | 90 |
| Прочие расходы – всего | 31 379 | 14 675 |
| Агентское вознаграждение | 604 | 1 266 |
| Инкассация | 4 048 | 1 400 |
| Прочие расходы | 6166 | 1600 |
| Списание товара по итогам инвентаризации | 3 560 | 975 |
| Услуги банка (РКО) и договору эквайринга | 15 629 | 9 434 |
| Изменение условий аренды | 1 372 | |

4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Информация о отложенных налоговых активах и обязательствах, налоге на прибыль отражена в Таблицах

| ОНА | на 31 декабря 2025 г. | на 31 декабря 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Отложенные налоговые активы, в том числе: | 87 079 | 31 295 | 3 499 |
| Дебиторская задолженность | 143 | - | - |
| Внеоборотные активы | - | 782 | - |
| Права пользования активами | 86 429 | 30 513 | - |
| Расходы будущих периодов | 76 | - | - |
| Резервы под обесценение товарных запасов | 424 | - | - |
| Основные средства | 7 | - | - |
| Убыток текущего периода | - | - | 3 499 |

| ОНО | на 31 декабря 2025 г. | на 31 декабря 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства, в том числе: | 87 684 | 34 210 | - |
| Внеоборотные активы | - | 74 | - |
| Основные средства | 66910 | 25 946 | - |
| Проценты по обязательствам | 20 774 | 8 190 | - |

Расчет налога на прибыль

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения: | 55 877 | 10 925 |
| Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль | 13 969 | 2 185 |
| Постоянный налоговый расход (доход)* | 3 897 | 1 623 |
| Отложенные налоговые активы | 55 454 | 21 537 |
| Отложенные налоговые обязательства | 53 677 | 27 950 |
| Налогооблагаемая база по налогу на прибыль | 68641 | 19 470 |
| Налог на прибыль по декларации | 17160 | 3 894 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 40 494 | 618 |
| Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, | | |
| Совокупный финансовый результат периода | 40 494 | 618 |

III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

Бенефициарами Общества на 31.12.2025 г. являются участники ООО «Здесь аптека» - Сокол Г.Л., Богомолов О.В.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

| Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ) | Характер отношений (напр., доля владения, принятие управленческих решений, и т. д.) |
|---|---|
| ООО Стратегия Фарма | Учредитель/Управляющая компания |
| Будрин Егор Сергеевич. | Директор ООО «Стратегия Фарма», принятие управленческих решений. |
| Иные юр. лица в кол-ве 4 шт. (см. таблице ниже) | косвенная зависимость через ООО «Стратегия Фарма» |

Таблица Информация по связанным сторонам

| Наименование связанной стороны, договор | Сальдо расчетов входящее | Наименование операции, сумма тыс.р | Сальдо расчетов исходящее |
|---|--------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| 2025 год | 01.01.2025г. | | 31.12.2025г. |
| ООО Импульс, договор займа №1 от 14.03.2025 | 0,00 | Займ с процентами, 12 145 | 0,00 |
| ООО Импульс, договор займа №2 от 02.10.2025 | 0,00 | Займ с процентами, 6 302 | 0,00 |
| ООО К-Фарм, договор займа №1 от 02.10.2025 | 0,00 | Займ с процентами, 2 084 | 2 084 |
| ООО К-Фарм, договор займа №2 от 19.11.2025 | 0,00 | Займ с процентами, 6 279 | 6 279 |
| ООО Стратегия Фарма, договор займа №26 от 02.06.2025 | 0,00 | Займ с процентами, 5 214 | 0,00 |
| ООО Стратегия Фарма, договор займа №36 от 01.07.2025 | 0,00 | Займ с процентами, 8 775 | 0,00 |
| ООО Стратегия Фарма, договор займа №50 от 30.12.2025 | 0,00 | Займ с процентами, 8 004 | 8 004 |
| ООО Стратегия Фарма, агентский договор №21-А от 01.07.2024 | 6 540 | Маркетинговый доход, 1 035 | 0,00 |
| ООО Стратегия Фарма, Агентский договор №Б от 17.10.2024 (бонус) | 0,00 | Маркетинговый доход, 55 850 | 27 419 |
| ООО Стратегия Фарма, договор б/н от 18.10.2024 | 0,00 | Маркетинговый доход, 61 025 | 28 102 |
| ООО Стратегия Фарма, договор 15/07/3 от 15.07.2024 | 952 | Поставка медикаментов, 23 299 | 8 372 |
| ООО Стратегия Фарма, договор от 11.10.2023 | 0,00 | Управление обществом, 20 688 | 5 032 |
| ООО АВС-Фармация, договор б/н от 09.01.2019 (бонус) | 0,00 | Маркетинговый доход, 3 135 | 0,00 |
| ООО Фармкопилка, договор б/н от 12.11.2025 | 0,00 | Продажа прочего имущества, 171 | 0,00 |
| ООО Фармкопилка, договор займа №1 от 23.09.2024 | 0,00 | Займ с процентами, 3 097 | 11 |
| ООО Фармкопилка, договор займа №1 от 24.07.2024 | 0,00 | Займ с процентами, 28 324 | 15 253 |

В 2025 году Организация не осуществляла списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

Все операции между связанными сторонами были осуществлены по рыночным ценам.

На принятие решений не оказывалось влияние связанных сторон с целью получения экономических выгод.

Расходы на оплату труда основного управленческого персонала составили: в 2025 г. 21 919 тыс. руб., в 2024 г. 15 993; отчисления по страховым взносам: в 2025 г. 3 303 тыс. руб., в 2024 г. 2 411; НДФЛ удержан и перечислен в бюджет.

К основному управленческому персоналу относится директор ООО «Стратегия Фарма» управляющей компании ООО «Регион-Фарм» Будрин Егор Сергеевич.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;

IV. Информация о совершенных Обществом крупных сделках и сделках, в совершении которых имела заинтересованность

Крупные сделки и сделки, в совершении которых имела заинтересованность, Обществом в отчётном периоде совершались.

| Дата | Контр-агент | Договор | Сумма, руб. | Содержание операции | Орган управления, санкционировавший сделку | Ссылка на копии документов / колич. страниц |
|------------|-----------------------|---------------------------------------|-------------|--|--|--|
| 27.02.2025 | ООО «Стратегия Фарма» | Внесение вклада ООО «Стратегия Фарма» | 7 000 000 | Внесение вклада в имущество Общества без изменения размера и номинальной стоимости доли ООО «Стратегия Фарма» в уставном капитале Общества | Единственный участник общества | Решение единственного участника Общества, 1 стр. б/н от 27.02.2025 |

Данная сделка одобрена Решением единственного участника Общества от 27.02.2025 г.

В бухгалтерском учете данная операция отражена по сч. 83 «Добавочный капитал», субсчета 83.09 «Другие источники», который в бухгалтерском учёте используется для отражения поступлений от учредителей в качестве безвозмездной финансовой помощи.

V. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «АПВЗ» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

25 февраля 2026г была завершена процедура реорганизации ООО «Регион-Фарм» путем присоединения к нему следующих юридических лиц:

- ООО «Улыбнитесь» (ГРН 2267100041910 от 25.02.2026г);
- ООО «Облаптека» (ГРН 2267100041910от 25.02.2026г);
- ООО «Мо-Фарм» (ГРН 2267100041910 от 25.02.2026г).
- ООО «К-Фарм» (ГРН 2267100041910 от 25.02.2026г);

ООО «Регион-Фарм» после завершения процедуры реорганизации продолжило свою деятельность.

Данный факт хозяйственной деятельности не оказал влияния на показатели Бухгалтерской отчетности за 2025 год, а также корректировка показателей за предыдущие отчетные периоды не требуется.

VI. Условные и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчётной даты, но незавершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности на момент составления, в соответствии с

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Регион-Фарм» за 2025 год
требованиями нормативных актов, не существует. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчётном периоде отсутствуют.

VII. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск рыночных цен. У Общества имеется формализованная политика управления рисками, которая включена в состав внутренних локальных актов Общества, которые в целом образуют систему внутреннего контроля. Кроме того, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

Налоговые риски

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений [указать если применимо: в рамках налогового мониторинга и] за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с возможными налоговыми проверками.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесёт финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. При этом размер дебиторской задолженности ниже порога существенности для Общества на основании учетной политики Общества. За исключением обстоятельств, описанных выше, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководство Общества оценивает снижение цен на рынке в среднесрочной перспективе как маловероятное, и Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска. Напротив, в силу внешних негативных факторов, а именно, рынок деятельности Общества направлен на замещение импортного и развитие отечественного программного обеспечения, у Общества возникают возможности по развитию и, в частности, наиболее вероятен динамичный и регулярный рост цен на услуги Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ежегодно и на ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменения рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, - на финансовые результаты Общества. Деятельность Общества подвержена рыночному риску. Главная цель управления рыночным риском – это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности. Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных потерь, которые могут возникнуть в связи с ухудшением рыночных условий.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Общество не имеет формальной политики в отношении определения приемлемого уровня риска, связанного с процентными ставками, в том числе и потому, что не использует кредитные средства (ресурсы) для ведения деятельности. Однако Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок по доходным операциям, в частности, процентным ставкам финансовых институтов по размещению свободных денежных средств и прогнозирует (управляет) доходностью от данных операций.

Правовой риск

Правовой риск- риск возникновения убытков вследствие нарушения Организации норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Общества контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Общества контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

«27» февраля 2026 г.

Директор ООО «Стратегия Фарма» управляющей компании ООО «Регион-Фарм»
Будрин Егор Сергеевич

