

ПОЯСНЕНИЯ

к

Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО "Ирист 2000" за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ирист 2000»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7734223229

Код причины постановки на учет (КПП) 773401001

1.2. Адрес местонахождения:

123103, г. Москва, проспект Маршала Жукова д.74 корп.2

почтовый адрес:

123103, г. Москва, проспект Маршала Жукова д.74 корп.2

1.3. Дата государственной регистрации: 07.09.2000, ОГРН –1027739892861

1.4. Основным видом деятельности ООО «Ирист 2000» является оптовая торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. составляет 19 чел.

1.6. Обособленные подразделения:

Аптека №1 г. Москва, пр-т Маршала Жукова, д.74, корп.2

Аптека №2 г. Москва, ул. Свободы, д.79, пом.4/1 (открыта 06.06.2024г.)

Аптека №6 г. Москва, Космодамианская наб., д. 64-50

Аптека №7 г. Москва, ул. Малая Юшуньская, д.3

Аптека №11 г. Москва, г. Щербинка, ул. Пушкинская, д.4

Склад г. Химки, ул. Заводская, д.10

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.8. Сведения об учредителях (участниках) общества по состоянию на 31.12.2025 года:

Полное наименование учредителя	Размер вклада в тыс. руб.	Размер вклада в %
Шаталин Александр Сергеевич	9 000	99
Наумов Кирилл Михайлович	1 000	1

1.9. Лицом, отвечающим за корпоративное управление является генеральный директор АО «Ирист 2000» К.М. Наумов

2.0. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,

утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 2 от «12» ноября 2024 года.

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. В частности, доход организации по налогооблагаемой базе за 2024г. составил 856 281 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО "Альянс Консультант". Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

2. 1. Основные положения Учетной политики, применявшиеся в 2025 году.

Учетная политика ООО «Ирист 2000» на 2025 год (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 2 от «12» ноября 2024г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.1. Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете признаются по методу начисления.

2.1.3. Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

2.1.4. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 утв. Приказом МФ РФ от 19.11.2002 №114н. Текущий налог на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

2.1.5. Критерий существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, а также критерий признания ошибки существенной составляет 5%.

3. Информация об отдельных активах, обязательствах, операциях.

3.1. Выручка.

Выручка относится к доходам от обычных видов деятельности и признается по методу начисления. Выручка Общества за 2025 год составила 797 530 782,17 руб.

Код ОКВЭД	Наименование	Сумма
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	15 178 833,21 руб.
63.99.1	Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг	839 547,25 руб.
49.41.2	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами	6106,1 руб.
47.91	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет	20 891 592,85 руб.
47.73	Розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)	173 956 435,34 руб.
46.46	Торговля оптовая фармацевтической продукцией	586 658 267,42 руб.

Розничная торговля через интернет	БУ	25 069 911,49
	НУ	20 891 592,85
20%	БУ	25 069 911,49
	НУ	20 891 592,85
Оптовая торговля	БУ	661 417 355,67
	НУ	586 658 267,42
10%	БУ	468 298 218,91
	НУ	425 725 653,48
20%	БУ	193 119 136,76

	НУ	160 932 613,94
Розничная торговля	БУ	192 307 423,19
	НУ	173 956 435,34
10%	БУ	177 410 048,88
	НУ	161 281 862,68
Без НДС	БУ	1 560 563,61
	НУ	1 560 563,61
20%	БУ	13 336 810,70
	НУ	11 114 009,05
Услуги	БУ	19 229 384,02
	НУ	16 024 486,56
20%	БУ	19 229 384,02
	НУ	16 024 486,56
Итого	БУ	898 024 074,37
	НУ	797 530 782,17

Как видно из приведенной выше таблице Общество ведет отдельный учет НДС .

Номенклатурная группа «Розничная торговля» по ставкам 20%, 10%, без НДС

Номенклатурная группа «Оптовая торговля» по ставкам 20%, 10%

«Услуги» по ставке 20%

«Розничная торговля через интернет» по ставке 20%

3.1.1 Себестоимость продаж

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы				
Оптовая торговля			566 499 002,12	

Розничная торговля			165 974 308,09	
Итого			732 473 310,21	732 473 310,21

3.2. Основные средства и нематериальные активы.

1) Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2) Способ оценки основных средств после признания в бухгалтерском учете:

- по первоначальной стоимости

3) Способ начисления амортизации объектов основных средств:

- линейный;

4) Начало и прекращения начисления амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета;

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

5) Объекты основных средств стоимостью не более 100 000,00 руб. (сто) тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

6) Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации. Можно использовать таблицу (п. 8, 9 ФСБУ 6/2020):

Основные средства введенные в эксплуатацию в 2025г. и основные средства введенные в эксплуатацию ранее представлены в таблице ниже.

Основные средства включаются в амортизационные группы.

В ООО «Ирист 2000» основные средства относятся к амортизационным группам, которые приведены ниже

Амортизационная группа
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Десятая группа (свыше 30 лет)

3.2.1. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 21 351 812,48 руб. (1150 гр. баланса)

Амортизационная группа	На начало периода		За период			На конец периода		
	Стоимость	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	68 728,81					68 728,81	68 728,81	
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	1 000 953,53	234 887,89	140 448,35	193 033,88		1 141 401,88	959 099,52	182 302,36
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	468 434,45	7 000,00		7 000,00		468 434,45	468 434,45	
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	1 996 736,27	48 679,71	170 500,00	10 636,64		2 167 236,27	1 958 693,20	208 543,07
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	1 672 338,70	521 231,29	2 155 250,20	158 678,84		3 827 588,90	1 309 786,25	2 517 802,65
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	115 331,89	93 896,00		11 437,92		115 331,89	32 873,81	82 458,08
Десятая группа (свыше 30 лет)	19 494 750,00	19 008 731,28		648 024,96		19 494 750,00	1 134 043,68	18 360 706,32
Итого	24 817 273,65	19 914 426,17	2 466 198,55	1 028 812,24		27 283 472,20	5 931 659,72	21 351 812,48

3.2.2 Нематериальные активы.

На балансе Общества также числятся нематериальные активы. Учет НМА ведется на основании ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике.

Объекты учитываются по балансовой стоимости (без переоценки), с учетом начисленной амортизации.

Наименование НМА	Первоначальная стоимость НМА	Износ НМА за предыдущие периоды	Износ НМА за 2025г.	Остаточная стоимость НМА на конец 2025г.
Программное обеспечение ЮНИКО	211 700,00	130 548,46	21 169,93	63 509,94
Программный комплекс МАГИСТР	166 230,00	101 123,25	16 623,00	51 254,25
Сайт Интернет-Аптеки	230 000,00		13 416,69	220 416,65
Итого	607 930,00	231 671,71	51 209,62	325 048,67

Остаточная стоимость НМА Общества составляет 325 048,67 руб. (гр.1110 баланса)

3.2.3 Запасы

Учет запасов Общества осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

По состоянию на отчетную дату в составе запасов Общества отражены товары, предназначенные для дальнейшей реализации. Основную часть запасов составляют лекарственные препараты (медикаменты), находящиеся в аптечной сети и на фармацевтическом складе.

Остатки товаров в аптечной сети	30 184 443,65
Медикаменты 10%	23 209 745,52
Медикаменты без НДС	487 005,54
Медикаменты 20%	6 487 692,59
Итого	30 184 443,65

Остатки товаров на фармацевтическом складе	513 852,33
Медикаменты 10%	513 852,33
Итого	513 852,33

Общая стоимость запасов на отчетную дату составила 30 698 295,98 руб., в том числе:

- остатки товаров в аптечной сети — 30 184 443,65 руб.;
- остатки товаров на фармацевтическом складе — 513 852,33 руб.

В структуре товаров, находящихся в аптечной сети, отражены:

- медикаменты, облагаемые НДС по ставке 10%, — 23 209 745,52 руб.;
- медикаменты, не облагаемые НДС, — 487 005,54 руб.;
- медикаменты, облагаемые НДС по ставке 20%, — 6 487 692,59 руб.

Товары на фармацевтическом складе относятся к медикаментам, облагаемым НДС по ставке 10%, в сумме 513 852,33 руб.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров формируется исходя из затрат на их приобретение, включая суммы, уплачиваемые поставщикам, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов и доведением их до состояния, пригодного для продажи.

По данным бухгалтерского учета, на отчетную дату в составе запасов Общества отражены товары для перепродажи. Сырье и материалы, готовая продукция, незавершенное производство и иные виды запасов в представленной структуре отсутствуют.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 Общество не осуществляет оценку запасов на предмет обесценения. По состоянию на отчетную дату резерв под обесценение запасов не создавался, поскольку признаки снижения чистой стоимости продажи запасов ниже их балансовой стоимости отсутствуют.

3.2.4. Расходы будущих периодов. Прочие оборотные и внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе расходов будущих периодов и прочих активов Обществом отражены затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, а также активы, использование которых предполагается в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

1) Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов на отчетную дату отражены расходы будущих периодов в сумме 300 807,65 руб.

Указанная сумма сформирована преимущественно за счет затрат, связанных с приобретением прав использования программных продуктов, электронных сервисов и информационных ресурсов, срок использования которых не превышает 12 месяцев либо относится к краткосрочному периоду, в том числе:

- доступ к сервисам аналитики;
- лицензии на программное обеспечение и электронный документооборот;
- права использования сервисов СБИС/Saby, Контур, КриптоПро, Такском, Мауак;
- подписка на электронные базы данных;
- сертификаты электронной подписи и технической поддержки;
- договор страхования гражданской ответственности.

Расходы будущих периодов принимаются к учету в сумме фактических затрат и списываются на расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с условиями договоров и принятой учетной политикой Общества.

2) Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены активы в сумме 1 218 009,05 руб.

Прочие внеоборотные активы представлены преимущественно правами использования программ для ЭВМ, специализированного программного обеспечения и иных цифровых ресурсов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, в том числе:

- лицензия TRACE-X — 757 543,70 руб.;
- лицензия PHARM-X — 263 561,52 руб.;
- 1С:Предприятие 8. Комплект прикладных решений на 5 пользователей — 41 659,64 руб.;
- бессрочная лицензия для системы маркировки продукции — 24 533,08 руб.;
- права использования сервисов электронного документооборота и хранения данных.

Указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Погашение их стоимости производится систематически в течение срока полезного использования, установленного исходя из условий договоров, периода предполагаемого использования и характера соответствующего актива.

Общая характеристика раскрываемой информации

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2025 года:

- краткосрочная часть расходов, подлежащих отнесению на затраты последующих отчетных периодов, отражена в составе прочих оборотных активов;
- активы с периодом использования свыше 12 месяцев отражены в составе прочих внеоборотных активов.

Представленные в бухгалтерском балансе суммы отражены по остаточной стоимости и соответствуют данным бухгалтерского учета Общества на отчетную дату.

3.3. Отчет о финансовых результатах.

Увязка расходов по налогу на прибыль с текущим налогом на прибыль, рассчитанным на основании налогового учета и отраженного в Декларации по налогу на прибыль за 2025 год показана в следующей таблице:

Расчет расхода по налогу на прибыль:

Код	Показатель	Сумма (тыс.руб.)
2110	Выручка	797 531
2120	Себестоимость продаж	-732 473
2100	Валовая прибыль (убыток)	65 058
2210	Коммерческие расходы	-80 022

2200	Прибыль от продаж	--14 964
2310	Доходы от участия в других организациях	98 160
2320	Проценты к получению	37 568
2330	Проценты к уплате	-2 474
2340	Прочие доходы	14 400
2350	Прочие расходы	-5 897
2300	Прибыль до налогообложения	126 793
2410	Текущий налог на прибыль	-7 714
2400	Чистая прибыль	119 079

В таблице приведены структура прочих доходов:

Проценты по займам выданным	БУ	37 568 431,65
	НУ	37 568 431,65
Доходы от долевого участия	БУ	98 160 000,00
	НУ	98 160 000,00
Излишки по инвентаризации	БУ	10 774,67
	НУ	10 774,67
Прочие доходы (расходы)	БУ	526 041,46
	НУ	526 041,46
Премии (кредит-ноты)	БУ	13 863 058,19
	НУ	13 863 058,19
Итого	БУ	150 128 305,97
	НУ	150 128 305,97

За 2025 год на расчетный счет ООО «Ирист 2000» ИНН 7734223229 были перечислены дивиденды в сумме 98 160 000,00 руб.

ООО «ВИМЕД» ИНН 7816517371 в сумме 95 000 000,00 руб.

ООО «Вирта» ИНН 7707483161 в сумме 3 160 000,00 руб.

Данная сумма на основании п.1 ст.250 НК является внереализационным доходом и облагается на основании подп.1 п.3 284 ст. НК РФ налогом на прибыль по ставке 0 % поскольку отвечает двум обязательным условиям:

Владение на праве собственности 50% и более в Уставном капитале

ООО «ВИМЕД»- 100% долей принадлежит ООО «Ирист 2000»

ООО «ВИРТА» - 60% долей принадлежит ООО «Ирист 2000»

1. Период владения составляет не менее 365 календарных дней на день принятия Решения о выплате дивидендов.

Период владения ООО «ВИМЕД» с февраля 2022г.

Период владения ООО «Вирта» с сентября 2023г.

В 2025 году также была проведена инвентаризация товаров в аптечной сети и на лицензированном складе, которая выявила излишки товаров на сумму 10 774,67руб.

Также в 2025 году от поставщиков товаров АО «Мединторг» и АО «ЦВ ПРОТЕК» были получены премии (кредит-ноты) по результатам закупок товаров в сумме 13 332 939,96 руб.

ООО «Ирист 2000» в течении года получал доход в виде процентов по займам на сумму 37 568 431,65 руб., причем основная часть (36 898 965,25 руб.) была получена от ПАО «Сбербанк» от размещения денежных средств на депозитных счетах. Более подробно это будет изложено в разделе «ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ».

В таблице приведены структура прочих расходов:

Проценты по займам полученным	БУ	2 473 512,61
	НУ	2 473 512,61
госпошлины	БУ	30 000,00
	НУ	30 000,00
Прочие доходы (расходы)	БУ	79 079,54
	НУ	79 079,54
прочие расходы (штрафы)	БУ	5 000,00
	НУ	
Расходы (Доходы) не учитываемые в целях налогообложения	БУ	2 217 917,29
	НУ	
Списание товаров	БУ	183 353,53
	НУ	183 353,57
Услуги банка	БУ	3 381 426,62
	НУ	3 381 426,62
Итого	БУ	8 370 289,59
	НУ	6 147 372,34

Столь высокий процент услуг банка (ПАО СБЕРБАНК 3 084 366,66 руб.) обусловлен преимущественно продажами по пластиковым картам в аптеках, по которым взимается плата (эквайринг).

АО АЛЬФА-БАНК оказывает нам услуги по выпуску независимых банковских гарантий для обеспечения исполнения государственных контрактов. ООО «Ирист 2000» регулярно участвует в тендерах государственных закупок, как поставщик медикаментов.

В таблице ниже приведены коммерческие расходы:

Абонентское обслуживание интернет-сайта	БУ	418 741,24
	НУ	418 741,24
Абонентское обслуживание ПО "Кросс-Аптека"	БУ	277 500,00
	НУ	277 500,00
Амортизация НМА	БУ	51 209,62
	НУ	51 209,62
Амортизация о/с	БУ	1 028 812,24

	НУ	1 028 812,24
Аренда помещений	БУ	12 746 598,72
	НУ	12 746 598,72
Информационные и консультационные	БУ	198 281,09
	НУ	198 281,09
Информационные услуги по размещению объявлений о реализации определенных товаров	БУ	258 337,67
	НУ	258 337,67
Командировочные расходы	БУ	623 625,94
	НУ	623 625,94
Коммунальные услуги	БУ	923 759,25
	НУ	923 759,25
Консультационно-экспертные услуги*	БУ	350 000,00
	НУ	350 000,00
Медосмотр сотрудников	БУ	32 400,00
	НУ	32 400,00
Налог на имущество	БУ	168 526,00
	НУ	168 526,00
Налоги на з/плату	БУ	74 368,61
	НУ	74 368,61
Настройка программного обеспечения	БУ	177 700,00
	НУ	177 700,00
Обслуживание ККТ	БУ	221 296,57
	НУ	221 296,57
Обслуживание основных средств	БУ	181 800,00
	НУ	181 800,00
Обслуживание системы ЭДО "Такском-Спирнер"	БУ	61 621,17
	НУ	61 621,17
Обучение и повышение квалификации сотрудников	БУ	1 291 019,36
	НУ	1 291 019,36
Оплата больничного	БУ	27 669,06
	НУ	27 669,06
Оплата труда	БУ	37 188 308,36
	НУ	37 188 308,36
Охранная и пожарная безопасность	БУ	282 740,21
	НУ	282 740,21
Расходы будущих периодов	БУ	392 589,35
	НУ	392 589,35
Ремонт и обслуживание основных средств	БУ	32 500,00
	НУ	32 500,00
Списание материалов	БУ	1 682 546,64
	НУ	1 682 546,64
Страхование груза	БУ	943 403,63
	НУ	943 403,63
Страхование помещения	БУ	35 000,00
	НУ	35 000,00
Страхование взносов	БУ	6 940 656,49

	НУ	6 940 656,49
Транспортно-экспедиционное обслуживание	БУ	6 594 693,78
	НУ	6 594 693,78
Услуги Маркетплеса	БУ	2 046 754,10
	НУ	2 046 754,10
Услуги по подбору кадров	БУ	177 196,00
	НУ	177 196,00
Услуги по предоставлению данных	БУ	444 211,44
	НУ	444 211,44
Услуги по ремонту помещений	БУ	125 056,28
	НУ	125 056,28
Услуги по температурно-влажностному картированию	БУ	113 200,00
	НУ	113 200,00
Услуги по тех. сопровождению маркированного товара	БУ	504 677,43
	НУ	504 677,43
Услуги связи	БУ	554 271,11
	НУ	554 271,11
Услуги СЭС	БУ	27 977,42
	НУ	27 977,42
Уход за вестибюльными коврами	БУ	139 517,56
	НУ	139 517,56
Участие в аукционе	БУ	558 977,38
	НУ	558 977,38
Участие в конференции	БУ	20 000,00
	НУ	20 000,00
Юридические услуги	БУ	2 104 190,48
	НУ	2 104 190,48
Итого	БУ	80 021 734,20
	НУ	80 021 734,20

4. Финансовые вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4.1. Паи и акции

По состоянию на 31.12.2025г. наша компания владеет:

- 99% долей в Уставном капитале ООО «Вимед» ИНН 7816517371 на сумму 85 000 000,00 руб.
- 60% долей в Уставном капитале ООО «Вирта» ИНН 7707483161 на сумму 6 000,00 руб.

Наименование организации	Сумма	%% доли в уставном капитале
--------------------------	-------	-----------------------------

ВИМЕД ООО	85 000 000,00	99%
ВИРТА ООО	6 000,00	60%
ИТОГО	85 006 000,00	

4.2. Предоставленные займы.

Выданные займы отражаются в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по фактической сумме предоставленных денежных средств.

В зависимости от срока возврата выданные займы отражаются в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений — при сроке возврата более 12 месяцев после отчетной даты;
- в составе краткосрочных финансовых вложений — при сроке возврата в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Начисленные проценты по выданным займам признаются прочими доходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от фактического поступления денежных средств.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений организация не формирует резерв под обесценение финансовых вложений.

Информация о полученных и выданных займах раскрывается в бухгалтерском балансе в составе соответствующих статей обязательств и финансовых вложений.

В течение 2025 года Общество предоставляло займы сотрудникам, физическим лицам и юридическим лицам. Информация о выданных займах и начисленных по ним процентах представлена в таблице ниже.

Наименование займополучателя	Сумма займов на начало отчетного периода	Полученные займы в текущем периоде	Начисленные%% по договорам займа	Сумма погашенных займов	Сумма займов на конец отчетного периода
ВИРТА ООО	11 000 000,00	2 700 000,00		1 500 000,00	12 200 000,00
Ляхов Валерий Владимирович		2 000 000,00	18 502,28		2 018 502,28
Соловьев Андрей Юрьевич		3 000 000,00	188 493,15		3 188 493,15
Стеценко Глеб Игоревич	5 973 427,69	0,00	421 503,82	6 394 931,51	
ПАО СБЕРБАНК	229 000 000,00	3 039 215 000,00	36 898 965,25	3 054 215 000,00	214 000 000,00
Итого	245 973 427,69	3 046 915 000,00	37 527 464,50	3 062 109 931,51	231 406 995,43

В 2025 году заемщик Стеценко Глеб Игоревич полностью погасил заем, полученный в 2023 году. В соответствии с Дополнительным соглашением № 3 начисленные проценты по договору займа были прекращены и отнесены на прочие расходы Общества.

В связи с возникновением у заемщика материальной выгоды от экономии на процентах по займу у Общества как налогового агента отсутствовала возможность удержать налог на доходы физических лиц. В установленном порядке в налоговый орган было направлено уведомление о невозможности удержания НДФЛ. Заемщик также был уведомлен о необходимости самостоятельной уплаты налога.

Займы с Ляховым В.В. и Соловьевым А.Ю. заключены по ставке выше 2/3 ключевой ставки, поэтому материальной выгоды на процентах не возникает.

В отчетном периоде ООО «Вирта» получало денежные средства от Общества по беспроцентному договору займа. Организации являются взаимозависимыми лицами, поскольку ООО «Ирист 2000» владеет 60% уставного капитала ООО «Вирта».

Для получения прибыли Общество предоставляла ПАО «Сбербанк» денежные средства под процент (депозит). Доход от депонирования денежных средств в 2025 г. составил 36 898 965,25 руб.

4.3. Заемные средства.

Полученные займы отражаются в бухгалтерском учете по фактической сумме предоставленных денежных средств.

В зависимости от срока возврата выданные займы отражаются в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений — при сроке возврата более 12 месяцев после отчетной даты;
- в составе краткосрочных финансовых вложений — при сроке возврата в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Начисленные проценты по полученным займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от фактического поступления денежных средств.

Информация о полученных и выданных займах раскрывается в бухгалтерском балансе в составе соответствующих статей обязательств и финансовых вложений.

Информация о полученных займах и начисленных по ним процентах представлена в таблице ниже.

Наименование организации	Сумма займа	Начисленные проценты в текущем году	Ранее начисленные проценты	ИТОГО сумма займа с процентами
АО "Мединторг"	24 478 069,43	2 080 635,89	2 027 610,64	24 478 069,43
Дог. займа № 28/07 от 28.07.14г.				
Итого	24 478 069,43	2 080 635,89	2 027 610,64	24 478 069,43

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В таблице ниже представлен отчет о движении денежных средств по кассе:

КАССА	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
50.01	1 893 150,77	35 836 713,87	36 167 592,01	1 562 272,63
АПТЕКА №1	1 264 570,00	16 415 039,04	16 445 321,13	1 234 287,91
Займы		5 100 000,00		
Инкассация		1 763 319,45	6 618 450,00	
Оплата поставщику за товары			9 211 775,11	
Оплата труда		2	401 365,82	
Прочие поступления денежных средств		0,40		
Оплата поставщику за услуги			213 729,21	
Розничная выручка		9 551 717,19		
АПТЕКА №2	326 784,16	3 642 246,42	3 864 667,52	104 363,06
Инкассация			3 550 557,45	
Оплата труда			314 110,07	
Розничная выручка		3 642 246,42		
АПТЕКА №6	60 139,09	4 865 109,63	4 892 153,87	33 094,85
Инкассация			4 864 515,00	
Оплата труда			25 672,91	
Оплата поставщику за услуги			1 965,96	
Розничная выручка		4 865 109,63		
АПТЕКА №7	57 813,43	4 627 566,13	4 638 972,00	46 407,56
Инкассация			4 634 352,00	
Оплата поставщику за услуги			4 620,00	
Розничная выручка		4 627 566,13		
АПТЕКА №11	183 844,09	6 286 752,65	6 326 477,49	144 119,25
Инкассация			6 311 295,00	

Оплата поставщику за услуги			15 182,49	
Розничная выручка		6 286 752,65		
Итого	1 893 150,77	35 836 713,87	36 167 592,01	1 562 272,63

В таблице ниже представлен отчет о движении денежных средств по расчетным счетам:

РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
51	7 429 155,14	4 092 153 322,72	4 094 714 536,22	4 867 941,64
Аренда		17 013 300,00	13 403 200,00	
Возврат денежных средств покупателю			3 377,20	
Возврат денежных средств поставщиком		101 757,00		
Выплата дивидендов		98 160 000,00	68 269 748,40	
Госпошлина			30 000,00	
Депозит		3 054 262 260,27	3 039 215 000,00	
Займы		1 500 000,00	9 970 689,99	
Инкассация		24 395 850,00		
Премии (Кредит-нота)		510 488,62		
Уплаченные налоги			34 849 351,03	
Обеспечения		5 974 873,51	5 099 017,67	
Оплата поставщику за товары			862 219 858,86	
Оплата поставщику за услуги			24 120 913,80	
Оплата труда			31 318 060,63	
Пластиковые карты		123 190 591,34	3 025,00	
Переводы между собственными счетами		4 928 228,35		
Переводы между собственными счетами			4 928 228,35	
Расчеты с покупателями		724 519 988,17		
Услуги банка		37 595 985,46	1 273 254,80	
Штрафы, пени, неустойки			10 810,49	
Итого	7 429 155,14	4 092 153 322,72	4 094 714 536,22	4 867 941,64

Денежные средства в пути:

Денежные средства в пути	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
57.03	476 691,41	125 410 723,61	125 313 553,14	573 861,88
ПАО СБЕРБАНК	476 691,41	125 410 723,61	125 313 553,14	573 861,88
Пластиковые карты	476 759,03	125 410 723,61	125 313 553,14	573 861,88
Итого	476 691,41	125 410 723,61	125 313 553,14	573 861,88

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе денежных средств Общества отражены **денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах и денежные средства в пути.**

Общая сумма денежных средств на отчетную дату составила **7 004 076,15 руб.**
На начало 2025 года сумма денежных средств составляла **9 798 997,32 руб.**

В структуре денежных средств на 31.12.2025 отражены:

- **касса — 1 562 272,63 руб.;**
- **денежные средства на расчетных счетах — 4 867 941,64 руб.;**
- **денежные средства в пути — 573 861,88 руб.**

По состоянию на 31.12.2024 структура денежных средств составляла:

- **касса — 1 893 150,77 руб.;**
- **денежные средства на расчетных счетах — 7 429 155,14 руб.;**
- **денежные средства в пути — 476 691,41 руб.**

В течение 2025 года движение денежных средств по кассе было связано преимущественно с поступлением **розничной выручки**, инкассацией, расчетами с поставщиками товаров и услуг, а также выплатами работникам. Обороты по кассе за отчетный период составили:
по дебету — **35 836 713,87 руб.**,
по кредиту — **36 167 592,01 руб.**

6. Изменение капитала.

В приведенной ниже таблице отображается изменение капитала Общества за 2025г.

Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	131 034
За 2025 г.	
Увеличение капитала - всего:	119 080
в том числе:	

чистая прибыль	119 080
Уменьшение капитала - всего:	(80 242)
в том числе:	
дивиденды	(80 242)
Величина капитала на 31 декабря 2025 г.	169 871

В 2025г. были выплачены дивиденды Учредителям на сумму 80 242 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

К.М.Наумов

С.Г.Титова