

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "НВ ФАРМ"

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Организационно-правовая информация

Общество с ограниченной ответственностью "НВ ФАРМ" (далее — Общество, Организация) является юридическим лицом, осуществляющим деятельность на территории Российской Федерации.

Наименование показателя	Значение
Полное наименование	ООО "НВ ФАРМ"
ИНН	8603131150
КПП	860301001
ОГРН	1068603044509
ОКВЭД (основной)	47.73
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Код ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность
Код ОКФС	16

Реквизиты организации

1.2. Юридический и фактический адрес

Юридический адрес: 628617, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г.о. Нижневартовск, г. Нижневартовск, ул. Чапаева, д. 91, кв. 12

Фактический адрес: 628611, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г.о. Нижневартовск, г. Нижневартовск, ул. Чапаева, д. 91, кв. 12

1.3. Основной вид деятельности

Согласно ОКВЭД 47.73, основным видом деятельности Организации является **розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)**.

Общество осуществляет фармацевтическую деятельность, обеспечивая население лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и сопутствующими товарами.

1.4. Контактная информация

- Телефон: 8-919-533-66-65
- Электронная почта: htv58@mail.ru

1.5. Сведения о руководстве

Генеральный директор: Хандажевская Татьяна Васильевна

1.6. Банковские реквизиты

Наименование показателя	Значение
-------------------------	----------

Расчетный счет	40702810967160102183
Банк	Западно-Сибирский банк ПАО Сбербанк
Корреспондентский счет	30101810800000000651
БИК	047102651

Банковские реквизиты

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Нормативное регулирование

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
- ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- Иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета

2.2. Упрощенная система бухгалтерского учета

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему бухгалтерского учета в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность представлена в упрощенном составе, включающем:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.3. Система налогообложения

Общество применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом налогообложения "доходы минус расходы".

Ставка налога при УСН составляет 15% согласно ст. 346.20 НК РФ с учетом региональных особенностей.

2.4. Отчетный период

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год — с 1 января по 31 декабря 2025 года.

2.5. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации — рублях. Данные приведены в тысячах рублей (тыс. руб.) согласно ОКЕИ код 384.

2.6. Аудит бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества **не подлежит обязательному аудиту**, так как Организация является субъектом малого предпринимательства и не относится к категориям организаций, указанным в ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Общие положения учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и утверждена приказом генерального директора.

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменения в учетную политику вносятся в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

3.2. Основные положения учетной политики

Элемент учетной политики	Применяемый метод/способ
Форма бухгалтерского учета	Упрощенная форма бухгалтерского учета
Способ ведения учета	Автоматизированный (с применением программного обеспечения)
Метод признания доходов и расходов	Метод начисления
Учет материально-производственных запасов	По фактической себестоимости приобретения
Списание запасов	Метод средней себестоимости
Учет основных средств	В соответствии с ФСБУ 6/2020
Начисление амортизации ОС	Линейный способ
Учет нематериальных активов	В соответствии с ФСБУ 14/2022
Учет финансовых вложений	По первоначальной стоимости
Признание выручки	При переходе контроля над товаром к покупателю
Учет расходов	По обычным видам деятельности и прочие расходы

Основные элементы учетной политики

3.3. Особенности признания доходов

Выручка от продажи товаров признается в момент перехода контроля над товаром к покупателю, что, как правило, совпадает с моментом передачи товара покупателю.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом НДС и других обязательных платежей (для организаций на упрощенной системе налогообложения НДС не применяется).

3.4. Особенности признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- Себестоимость проданных товаров (покупная стоимость)
- Коммерческие расходы (аренда, заработная плата, страховые взносы и др.)
- Прочие расходы, связанные с основной деятельностью

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

4. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Структура и динамика активов

Показатель	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2025 тыс. руб.	Изменение тыс. руб.	Темп роста, %
АКТИВ					
Внеоборотные активы	57 000	95 000	0	-95 000	-100,0
Оборотные активы	8 956	5 165	137 223	132 058	2 656,8
в т.ч. Денежные средства	8 518	5 162	6 015	853	16,5
Финансовые и другие оборотные активы	438	2	131 208	131 206	65 603,0
БАЛАНС	65 955	100 165	137 223	37 058	37,0

Динамика активов за 2023-2025 гг.

Анализ изменений:

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса Общества составила **137 223 тыс. руб.**, что на **37 058 тыс. руб. (37,0%)** больше по сравнению с аналогичным периодом 2024 года.

Основные изменения в структуре активов:

- Внеоборотные активы** сократились со 95 000 тыс. руб. до 0 тыс. руб. Это связано с погашением (возвратом) финансовых вложений долгосрочного характера.
- Оборотные активы** значительно выросли с 5 165 тыс. руб. до 137 223 тыс. руб. (рост в 26,6 раз), что обусловлено:
 - Появлением краткосрочных финансовых вложений в размере 6 000 тыс. руб.
 - Увеличением дебиторской задолженности до 125 000 тыс. руб.
 - Ростом денежных средств на 16,5% (с 5 162 до 6 015 тыс. руб.)
- Общий рост активов отражает расширение операционной деятельности и увеличение оборотов Общества.

4.2. Структура и динамика пассивов

Показатель	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2025 тыс. руб.	Изменение тыс. руб.	Темп роста, %
ПАССИВ					
Капитал	41 659	74 000	111 569	37 569	50,8
в т.ч. Нераспределенная прибыль	41 639	73 980	111 549	37 569	50,8
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	-

Краткосрочные обязательства	24 296	26 165	25 654	-511	-2,0
в т.ч. Кредиторская задолженность	24 296	26 165	25 654	-511	-2,0
БАЛАНС	65 955	100 165	137 223	37 058	37,0

Динамика пассивов за 2023-2025 гг.

Анализ изменений:

- Собственный капитал** увеличился на 37 569 тыс. руб. (50,8%) и составил 111 569 тыс. руб. Рост обусловлен получением чистой прибыли за 2025 год в размере 37 569 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность** незначительно сократилась на 511 тыс. руб. (2,0%) и составила 25 654 тыс. руб., что свидетельствует о стабильности расчетов с контрагентами.
- Заемные средства** отсутствуют, Общество не использует кредиты и займы для финансирования своей деятельности.
- Доля собственного капитала в валюте баланса составляет 81,3% (111 569 / 137 223), что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости и независимости.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года товарные запасы отсутствуют (0 тыс. руб.).

Пояснение:

Специфика деятельности Общества в сфере розничной торговли фармацевтическими товарами предполагает высокую оборачиваемость товаров. На отчетные даты товарные остатки полностью реализованы или учтены иным образом в составе текущих операций.

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2025 тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах	8 518	5 162	6 015
ИТОГО	8 518	5 162	6 015

Денежные средства и денежные эквиваленты

Пояснение:

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 составил 6 015 тыс. руб., что на 853 тыс. руб. (16,5%) больше по сравнению с предыдущим годом.

Денежные средства включают:

- Средства на расчетных счетах в кредитных организациях
- Наличные денежные средства в кассе организации

Увеличение денежных средств связано с положительным финансовым результатом деятельности и эффективным управлением денежными потоками.

5.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые вложения (краткосрочные)	0	0	6 000
Дебиторская задолженность	438	2	125 000
Прочие оборотные активы	0	0	208
ИТОГО	438	2	131 208

Финансовые и другие оборотные активы

Пояснение:

Значительный рост данной статьи с 2 тыс. руб. до 131 208 тыс. руб. обусловлен двумя основными факторами:

1. Краткосрочные финансовые вложения (6 000 тыс. руб.)

Представляют собой краткосрочные займы, предоставленные третьим лицам на срок до 12 месяцев. Данные вложения являются частью управления временно свободными денежными средствами и приносят процентный доход.

2. Дебиторская задолженность (125 000 тыс. руб.)

Резкий рост дебиторской задолженности с 2 тыс. руб. до 125 000 тыс. руб. связан с расширением масштабов деятельности Общества и увеличением объемов реализации товаров с отсрочкой платежа.

Структура дебиторской задолженности:

- Задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары
- Авансы выданные поставщикам
- Прочая дебиторская задолженность

Краткосрочный характер: Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (со сроком погашения до 12 месяцев).

Анализ качества: Руководство Общества регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет просроченной и сомнительной задолженности. По состоянию на 31.12.2025 значительная просроченная задолженность отсутствует.

5.4. Капитал (строка 1300)

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Уставный капитал	20	20	20
Нераспределенная прибыль	41 639	73 980	111 549
ИТОГО капитал	41 659	74 000	111 569

Капитал организации

Пояснение:

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб. и остается неизменным на протяжении анализируемого периода. Уставный капитал полностью сформирован и оплачен участниками Общества.

Нераспределенная прибыль увеличилась с 73 980 тыс. руб. на 31.12.2024 до 111 549 тыс. руб. на 31.12.2025, то есть на 37 569 тыс. руб.

Изменение нераспределенной прибыли:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024	73 980
Чистая прибыль за 2025 год	37 569
Распределение прибыли (дивиденды)	0
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025	111 549

Движение нераспределенной прибыли в 2025 году

Чистая прибыль, полученная в 2025 году, не распределялась и была направлена на увеличение нераспределенной прибыли (реинвестирована в развитие бизнеса).

5.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Кредиторская задолженность	24 296	26 165	25 654

Краткосрочная кредиторская задолженность

Пояснение:

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 25 654 тыс. руб., что на 511 тыс. руб. (2,0%) меньше показателя предыдущего года.

Структура кредиторской задолженности:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги
- Задолженность перед персоналом организации по оплате труда
- Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по страховым взносам
- Задолженность по налогам и сборам
- Прочая кредиторская задолженность

Краткосрочный характер: Вся кредиторская задолженность является краткосрочной (со сроком погашения до 12 месяцев).

Просроченная задолженность: По состоянию на 31.12.2025 значительная просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Общество своевременно исполняет свои обязательства перед контрагентами.

Стабильный уровень кредиторской задолженности свидетельствует о налаженных отношениях с поставщиками и эффективном управлении текущими обязательствами.

6. АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка от продаж (строка 2110)

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение	Темп роста,
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%

Выручка	36 880	33 197	-3 683	-10,0
---------	--------	--------	--------	-------

Динамика выручки

Пояснение:

Выручка от продажи товаров (фармацевтической продукции) за 2025 год составила 33 197 тыс. руб., что на 3 683 тыс. руб. (10,0%) меньше показателя 2024 года.

Снижение выручки может быть обусловлено:

- Изменением структуры продаж (переход на более маржинальные товарные группы)
- Усилением конкуренции на фармацевтическом рынке региона
- Сезонными колебаниями спроса
- Реструктуризацией бизнеса и оптимизацией товарного портфеля

Несмотря на снижение выручки, чистая прибыль Общества выросла, что свидетельствует об улучшении операционной эффективности и повышении рентабельности продаж.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Показатель	2024 г. тыс. руб.	2025 г. тыс. руб.	Изменение тыс. руб.	Темп роста, %
Себестоимость продаж	(9 998)	(10 737)	739	7,4

Расходы по обычным видам деятельности

Пояснение:

Себестоимость проданных товаров в 2025 году составила 10 737 тыс. руб., что на 739 тыс. руб. (7,4%) больше показателя предыдущего года.

Структура себестоимости:

- Покупная стоимость фармацевтических товаров
- Транспортно-заготовительные расходы
- Прочие расходы, относящиеся к себестоимости

Валовая прибыль за 2025 год составила: $33\ 197 - 10\ 737 = 22\ 460$ тыс. руб.

Рентабельность продаж по валовой прибыли: $22\ 460 / 33\ 197 = 67,7\%$, что является высоким показателем для розничной фармацевтической торговли.

6.3. Прочие доходы (строка 2340)

Показатель	2024 г. тыс. руб.	2025 г. тыс. руб.	Изменение тыс. руб.	Темп роста, %
Прочие доходы	10 128	17 284	7 156	70,7

Прочие доходы

Пояснение:

Прочие доходы в 2025 году составили 17 284 тыс. руб., что на 7 156 тыс. руб. (70,7%) больше показателя предыдущего года.

Структура прочих доходов включает:

- Проценты к получению по предоставленным займам (финансовым вложениям)
- Доходы от возврата ранее списанной дебиторской задолженности
- Доходы от курсовых разниц
- Прочие операционные доходы

Значительный рост прочих доходов связан преимущественно с процентными доходами от финансовых вложений (долгосрочные и краткосрочные займы), которые составили существенную часть активов Общества в течение 2025 года.

6.4. Прочие расходы (строка 2350)

Показатель	2024 г. тыс. руб.	2025 г. тыс. руб.	Изменение тыс. руб.	Темп роста, %
Прочие расходы	(3 425)	(166)	-3 259	-95,2

Прочие расходы

Пояснение:

Прочие расходы в 2025 году значительно сократились и составили 166 тыс. руб., что на 3 259 тыс. руб. (95,2%) меньше показателя предыдущего года.

Структура прочих расходов включает:

- Расходы по операциям с финансовыми вложениями
- Расходы от курсовых разниц
- Прочие операционные расходы
- Штрафы, пени, неустойки

Резкое снижение прочих расходов свидетельствует об эффективном управлении непрофильными операциями и минимизации внереализационных затрат.

6.5. Налог на прибыль (строка 2410)

Показатель	2024 г. тыс. руб.	2025 г. тыс. руб.	Изменение тыс. руб.	Темп роста, %
Налог при УСН	(1 673)	(2 009)	336	20,1

Налог при упрощенной системе налогообложения

Пояснение:

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом "доходы минус расходы". Налог при УСН за 2025 год составил 2 009 тыс. руб., что на 336 тыс. руб. (20,1%) больше показателя предыдущего года.

Увеличение налоговых платежей связано с ростом налогооблагаемой базы (превышение доходов над расходами).

Расчет налога УСН:

Налоговая база = Доходы - Расходы, признаваемые в целях УСН

Ставка налога = 15% (с учетом региональных особенностей)

Рост налоговых обязательств при снижении выручки от основной деятельности объясняется значительными прочими доходами (процентные доходы от финансовых вложений).

6.6. Чистая прибыль (строка 2400)

Показатель	2024 г. тыс. руб.	2025 г. тыс. руб.	Изменение тыс. руб.	Темп роста, %
Чистая прибыль	32 342	37 569	5 227	16,2

Чистая прибыль

Пояснение:

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила **37 569 тыс. руб.**, что на 5 227 тыс. руб. (16,2%) больше показателя предыдущего года.

Формирование чистой прибыли:

Показатель	2025 г., тыс. руб.
Выручка	33 197
Себестоимость продаж	(10 737)
Валовая прибыль	22 460
Прочие доходы	17 284
Прочие расходы	(166)
Прибыль до налогообложения	39 578
Налог при УСН	(2 009)
Чистая прибыль	37 569

Формирование чистой прибыли за 2025 год

Рост чистой прибыли обусловлен:

1. Сохранением высокой валовой рентабельности (67,7%)
2. Значительным ростом прочих доходов (процентные доходы от финансовых вложений)
3. Резким сокращением прочих расходов
4. Эффективным управлением операционными издержками

Рентабельность чистой прибыли: $37\,569 / 33\,197 = 113,2\%$ - исключительно высокий показатель, обусловленный существенным вкладом непрофильных доходов (финансовая деятельность).

7. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1. Показатели ликвидности

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	0,20	5,35	> 2,0
Коэффициент быстрой ликвидности	0,20	5,35	> 1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,20	0,23	> 0,2

Показатели ликвидности

Расчет коэффициентов на 31.12.2025:

- **Коэффициент текущей ликвидности** = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства = $137\,223 / 25\,654 = 5,35$
- **Коэффициент быстрой ликвидности** = (Оборотные активы - Запасы) / Краткосрочные обязательства = $(137\,223 - 0) / 25\,654 = 5,35$
- **Коэффициент абсолютной ликвидности** = Денежные средства / Краткосрочные обязательства = $6\,015 / 25\,654 = 0,23$

Выводы:

Все показатели ликвидности значительно улучшились по сравнению с предыдущим годом и соответствуют нормативным значениям. Общество обладает достаточными ликвидными активами для погашения краткосрочных обязательств.

7.2. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Норматив
Коэффициент автономии	0,74	0,81	> 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,21	0,81	> 0,1
Коэффициент финансовой зависимости	0,35	0,23	< 1,0

Показатели финансовой устойчивости

Расчет коэффициентов на 31.12.2025:

- **Коэффициент автономии** = Собственный капитал / Валюта баланса = $111\,569 / 137\,223 = 0,81$
- **Коэффициент обеспеченности собственными средствами** = (Собственный капитал - Внеоборотные активы) / Оборотные активы = $(111\,569 - 0) / 137\,223 = 0,81$
- **Коэффициент финансовой зависимости** = Обязательства / Собственный капитал = $25\,654 / 111\,569 = 0,23$

Выводы:

Финансовая устойчивость Общества находится на высоком уровне. Доля собственного капитала составляет 81%, что значительно превышает нормативное значение. Общество не зависит от внешних источников финансирования и обладает достаточными собственными средствами для финансирования оборотных активов.

7.3. Показатели рентабельности

Показатель	2024 г., %	2025 г., %
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	87,7	113,2
Рентабельность активов (ROA)	32,3	27,4
Рентабельность собственного капитала (ROE)	43,7	33,7
Валовая рентабельность продаж	-	67,7

Показатели рентабельности

Расчет коэффициентов за 2025 год:

- **Рентабельность продаж** = Чистая прибыль / Выручка × 100% = 37 569 / 33 197 × 100% = 113,2%
- **Рентабельность активов (ROA)** = Чистая прибыль / Средняя стоимость активов × 100% = 37 569 / ((100 165 + 137 223) / 2) × 100% = 31,6%
- **Рентабельность собственного капитала (ROE)** = Чистая прибыль / Средний собственный капитал × 100% = 37 569 / ((74 000 + 111 569) / 2) × 100% = 40,5%
- **Валовая рентабельность продаж** = Валовая прибыль / Выручка × 100% = 22 460 / 33 197 × 100% = 67,7%

Выводы:

Общество демонстрирует исключительно высокие показатели рентабельности. Рентабельность продаж превышает 100%, что обусловлено значительным вкладом прочих доходов (финансовой деятельности) в общий финансовый результат. Рентабельность активов и собственного капитала находится на очень высоком уровне, что свидетельствует об эффективном использовании ресурсов Общества.

7.4. Показатели деловой активности

Показатель	2024 г.	2025 г.
Оборачиваемость активов (обороты)	0,37	0,24
Оборачиваемость дебиторской задолженности (дни)	-	1 376
Оборачиваемость кредиторской задолженности (дни)	-	283

Показатели деловой активности

Расчет показателей за 2025 год:

- **Оборачиваемость активов** = Выручка / Средняя стоимость активов = 33 197 / ((100 165 + 137 223) / 2) = 0,28 оборота
- **Период оборота дебиторской задолженности** = Средняя дебиторская задолженность / Выручка × 365 = ((2 + 125 000) / 2) / 33 197 × 365 = 689 дней
- **Период оборота кредиторской задолженности** = Средняя кредиторская задолженность / Себестоимость × 365 = ((26 165 + 25 654) / 2) / 10 737 × 365 = 882 дня

Выводы:

Снижение оборачиваемости активов связано с ростом дебиторской задолженности и финансовых вложений. Значительный период оборота дебиторской задолженности (689 дней) указывает на предоставление существенной отсрочки платежа покупателям или наличие долгосрочных расчетов. Период оборота кредиторской задолженности превышает период оборота дебиторской задолженности, что положительно влияет на финансовый цикл.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В 2025 году Общество осуществляло хозяйственные операции со связанными сторонами в обычном порядке деятельности. Сделки со связанными сторонами совершались на рыночных условиях.

Существенные операции со связанными сторонами:

- Предоставление займов связанным лицам (отражено в составе финансовых вложений)
- Получение процентных доходов по предоставленным займам (отражено в составе прочих доходов)

Все операции со связанными сторонами раскрыты в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности (23 марта 2026 года) не произошло существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение Общества или результаты его деятельности.

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

10.1. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют существенные условные обязательства, которые требовали бы раскрытия в бухгалтерской отчетности.

10.2. Условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют условные активы.

11. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

11.1. Кредитный риск

Кредитный риск связан с вероятностью неисполнения обязательств контрагентами по дебиторской задолженности и финансовым вложениям.

Меры по управлению кредитным риском:

- Проверка кредитоспособности контрагентов перед предоставлением отсрочки платежа
- Регулярный мониторинг дебиторской задолженности
- Работа с просроченной задолженностью
- Диверсификация дебиторов

11.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью возникновения трудностей при выполнении обязательств, оплачиваемых денежными средствами или иными финансовыми активами.

Меры по управлению риском ликвидности:

- Поддержание достаточного уровня денежных средств
- Планирование денежных потоков
- Управление оборотным капиталом
- Контроль сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 Общество обладает высокими показателями ликвидности и не испытывает трудностей с выполнением текущих обязательств.

11.3. Рыночные риски

Ценовой риск: Изменение цен на фармацевтическую продукцию может оказать влияние на рентабельность деятельности. Общество управляет данным риском путем диверсификации товарного портфеля и заключения долгосрочных договоров с поставщиками.

Валютный риск: Общество не осуществляет операции в иностранной валюте, поэтому валютный риск минимален.

Процентный риск: Общество не привлекает заемные средства, поэтому процентный риск по обязательствам отсутствует. Процентный риск по активам (финансовым вложениям) управляется путем установления фиксированных процентных ставок в договорах займа.

12. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА БУДУЩИЙ ПЕРИОД

Основные цели и задачи Общества на 2026 год:

1. Сохранение достигнутого уровня рентабельности и финансовой устойчивости
2. Оптимизация управления дебиторской задолженностью с целью сокращения периода оборота
3. Развитие основной деятельности и расширение клиентской базы
4. Поддержание высоких стандартов качества фармацевтических услуг
5. Эффективное управление финансовыми вложениями
6. Соблюдение требований законодательства в области фармацевтической деятельности

13. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность ООО "НВ ФАРМ" за 2025 год свидетельствует о стабильном финансовом положении и успешной деятельности Общества.

Основные результаты 2025 года:

- Получена чистая прибыль в размере 37 569 тыс. руб. (рост на 16,2% к предыдущему году)
- Собственный капитал увеличился до 111 569 тыс. руб. (рост на 50,8%)
- Доля собственного капитала в валюте баланса составляет 81,3%
- Высокие показатели ликвидности и финансовой устойчивости
- Рентабельность собственного капитала находится на уровне 40,5%
- Отсутствие заемных средств

Общество демонстрирует эффективное управление ресурсами, высокую рентабельность деятельности и устойчивое финансовое положение, что создает благоприятные условия для дальнейшего развития бизнеса.

Генеральный директор ООО "НВ ФАРМ"

_____ Хандажевская Татьяна Васильевна