

ПОЯСНЕНИЯ № 11
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» создано 23 июня 2016 года.

Общество с ограниченной ответственностью «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23 июня 2016 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1167746596148 от 08 июля 2016 года. Свидетельство серия 77 № 017849783.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» - Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» - 121069, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, ул Большая Молчановка, д. 17, помещ. 2П.

24 сентября 2025г. создано обособленное подразделение «п. Развилка», зарегистрированное по адресу: Моск., обл., Ленинский г.о., п. Развилка, Квартал 1, влд. 10, где находится склад оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения.

Основным видом деятельности ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» является оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения. Основной ОКВЭД 46.46.

Среднесписочная численность работающих в ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» за отчетный период составила 17 человек., в том числе в обособленном подразделении - 3 чел.

Генеральный директор: Мисра Шарад Чандра

Главный бухгалтер - Роднова Ольга Анатольевна

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2025:

- доллар США – 78,2267 руб.;

- ЕВРО – 92,0938 руб.

-Индийская рупия - 86,9737руб. за 100 рупий.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей за единицу.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то составные части объекта основных средств учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный.

2.1.6. Сроки полезного использования

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1.7. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС, включаемые в состав МПЗ.

2.1.8. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС списываются на затраты текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.2.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

2.2.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.2.4. Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения.

2.3. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.3.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.4. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

2.4.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.5. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.5.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от реализации лекарственных средств.

2.5.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- поступление ОС, ТМЦ по результатам инвентаризации;
- переоценка оценочных обязательств;
- штрафы, пени, неустойки к получению;
- списание просроченной кредиторской задолженности;
- премии (бонусы) от поставщиков;
- безвозмездно полученное имущество;
- прочие.

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

2.6.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- амортизация;
- обслуживание офисных программ;
- канцтовары;
- хозяйственные товары;
- аренда помещений;
- заработная плата и налоги;
- услуги по организации мероприятий;
- налоги и сборы;
- аудиторские услуги;
- комплексные ИТ-услуги;

- транспортные услуги;
- страхование;
- техническое обслуживание помещений;
- энергия;
- услуги связи;
- рекламные расходы;
- продукты питания для мероприятий;
- юридические и консультационные услуги;
- премия (бонус) покупателям товара;
- расходы на таможенное оформление товара;
- информационные/маркетинговые услуги;
- представительские расходы;
- услуги по хранению товара на СВХ;
- экспертиза/сертификация товара;
- прочие расходы по обычным видам деятельности.

2.6.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- расходы на услуги банков;
- продажа ОС и НМА;
- проценты к уплате по полученным кредитам и займам;
- списание выделенного НДС на прочие расходы;
- штрафы, пени, неустойки по налогам и страховым взносам;
- резервы по сомнительным долгам;
- стоимость безвозмездно передаваемого имущества;
- расходы, относящиеся к прошлым периодам;
- прочие.

2.7. Учет полученных кредитов и займов

Учет полученных кредитов и займов ведется на счете 66 - для краткосрочных займов и кредитов, на счете 67 - для долгосрочных займов и кредитов. По состоянию на 31.12.2025г. у организации открыты, но не использованы кредитные лимиты в сумме 80 000 000 руб. по кредитной линии в ООО «Коммерческий Индо банк».

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н. Неамортизируемые объекты ОС

Перечень объектов основных средств Общества на отчетную дату, стоимость которых не погашается, и их балансовая стоимость раскрывается в таблице 1.

Таблица 1

Основные средства, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024
1	Земельные участки	0	0
2	Жилые здания	0	0
3	Прочие объекты ОС	0	0
	ИТОГО:	0	0

3.1.1. Объекты ОС, полученные (переданные) в лизинг/аренду.

На 31.12.2025г. объекты основных средств Общества, полученные (переданные) в лизинг, отсутствуют.

На 31.12.2025г. числится право пользования активами (арендованное помещение), полученное от ООО «ТОРГ ПЛАСТ» в пользование по Договору долгосрочной аренды помещений № АР-21/12-2023 от 21.12.2023г. в сумме 38 241 820 руб. 00 коп., остаточная стоимость 25 277 407 руб. 66 коп. Адрес помещения по договору аренды: Моск. обл., Ленинский район, с/п Развилковское, пос. Развилка, квартал 1, владение 10.

3.2. Прочие внеоборотные активы

Таблица 2
Прочие внеоборотные активы, тыс. руб.

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Авансы, выданные под основные средства	0	0
Запасные части для капитальных вложений	0	0
Итого	0	0

3.3. Дебиторская задолженность

Таблица 3
Основные дебиторы ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» за 2023-2025, тыс. руб.

Дебиторы	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Дебиторская задолженность на 31.12.2023
Торговая ДЗ, в т.ч.:	427 984	520 602	449 173
Аффилированные лица	0	0	0
Авансы выданные, в т.ч.	2 127	3 053	4 387
Аффилированные лица			
Авансы, выданные поставщикам услуг (связь, аренда, хранение товара, обслуживание программ и баз данных)	787	617	3 341
Прочие выданные авансы	1 340	2436	1 046
Прочая ДЗ, в т.ч.:	37 324	42 519	47 046
Аффилированные лица		17 242	15 396
Начислены штрафные санкции по решению суда (должник ООО «БИОМЕД»)	20 348	20 348	20 348
Прочие дебиторы	16 976	4 929	11 302
Резерв по сомнительным долгам	(163 284)	(163 284)	(159 018)
Итого:	304 151	402 890	341 588

3.4. Кредиторская задолженность

Таблица 4
Основные кредиторы ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» за 2023-2025, тыс. руб.

Кредиторы	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
Торговая КЗ поставщикам товаров и услуг, в т.ч.:	252 920	309 276	320 870
Аффилированные лица	248 206	302 437	313 961
Авансы полученные, в т.ч.	781	1	142
Аффилированные лица			

Кредиторы	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
Авансы, полученные от покупателей товаров	781	1	142
Прочая КЗ, в т.ч.:	16 296	12 811	12 404
Аффилированные лица	7 008	1 955	1 955
Прочие кредиторы	9 288	10 856	10 449
Прочие краткосрочные обязательства (безвозмездно полученные материалы для экспертизы лекарственных препаратов), стр. 1550 баланса	2	0	0
Итого:	269 999	322 088	333 416

3.5. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

3.5.1. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

С 01.01.2025 применяется ставка налога на прибыль - 25%. В предыдущем налоговом периоде ставка налога на прибыль была 20%.

3.6. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.6.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

В таблице 5 представлена расшифровка выручки ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» по видам продукции за 2025 год.

Таблица 5
Расшифровка выручки ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» за 2024-2025, тыс. руб.

Группа услуг	Сумма выручки 2025	Доля в общей сумме доходов 2025 (%)	Сумма выручки 2024	Доля в общей сумме доходов 2024 (%)
Оптовая торговля лекарственными средствами	828 039	100	1 030 829	100
Выручка от реализации	828 039	100	1 030 829	100

3.6.2. Информация о прочих доходах

Таблица 6

Расшифровка прочих доходов предприятия за 2024-2025, тыс. руб.

Вид прочих доходов	2025	2024	Отклонение/ (+, -)	
			тыс. руб.	%
Курсовые разницы	797	3 252	-2 455	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	60	-60	
Пересортица товара (инвентаризация)	0	789	-789	
Доходы от безвозмездно полученного имущества	2 497	986	1 511	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	0	1	-1	
Премия от поставщика товара (медикаментов)	15 334	17 242	-1 908	
Продажа прочих материалов	0	87	-87	
Проценты к получению (депозитные счета)	167	0	167	
Переоценка СПИ ОС	176	0	176	
Итого прочие доходы	18 971	22 417	- 3 446	

3.6.3. Информация о прочих поступлениях от текущих операций

Таблица 7

Расшифровка прочих поступлений от текущих операций за 2024-2025, тыс. руб.

Вид поступлений	2025	2024
Выручка от реализации основных средств и НМА	0	0
Итого	0	0

3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.7.1. Информация о прочих расходах

Таблица 8

Расшифровка прочих расходов предприятия за 2024-2025, тыс. руб.

Вид прочих расходов	2025	2024	Отклонение (+, -)	
			тыс. руб.	%
Курсовые разницы	1 673	3 821	-2 148	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	72	-72	
Проценты к уплате	6 062	17 104	-11 042	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	4	2	2	
Расходы по безвозмездно переданному имуществу, дарение	1 150	2 119	-969	
Расходы на услуги банков	480	1 898	-1 418	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	100	50	50	
Резервы по сомнительным долгам	0	4 266	-4 266	

Вид прочих расходов	2025	2024	Отклонение (+, -)	
			тыс. руб.	%
Штрафы, пени по налогам и страховым взносам	0	3	-3	
Процентный расход	6 137	5 034	1 103	
Списана безнадежная ко взысканию дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	0	80	-80	
Пересортица товара (инвентаризация)	0	493	-493	
Комиссия банка по выданной банковской гарантии	5 053	0	5 053	
Благотворительность	200		200	
Прочие	5	91	-86	
Итого прочие расходы	20 864	35 033	-14 169	

3.7.2. *Информация о прочих затратах, отраженных в Пояснении № 10 к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.*

Таблица 9

Расшифровка прочих затрат за 2024-2025, тыс. руб.

Вид расходов	2025	2024
Премия (бонус) покупателям	118 394	158 258
Обслуживание ПО, сервера и сайта	15 120	18 604
Аренда помещений	2 734	5 669
Информационные (маркетинговые) услуги	38 029	31 387
Услуги связи, интернет	118	160
Расходы на рекламу, акции, продвижение товара	3 636	3 033
Расходы по страхованию (ДМС, имущество, дебиторская задолженность)	4 254	5 112
Аудиторские услуги	310	292
Обучение сотрудников	9	11
Ответственное хранение товара	1 866	0
Экспертиза лекарственных средств	5 999	13 763
Услуги по таможенному оформлению товара	14 884	12 403
Погрузочно-разгрузочные работы	434	288
Тара	372	757
Транспортные расходы на доставку товара	6 721	8 408
Юридические услуги	4 500	152
Представительские расходы	199	151
Прочие	4 179	2 688
Итого	221 758	261 136

3.8. По итогам 2025 года ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» получило чистую прибыль 24 093 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2025 года чистые активы Общества составляют 171 634 тыс. руб.

3.9. Информация о связанных сторонах

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

3.9.1. Участники Общества

Материнская компания/собственники бизнеса:

Наименование:

1. Частное общество с ограниченной ответственностью «СЭТИЛАЙТ ОВЕРСИЗ (ХОЛДИНГС) ЛИМИТЕД», регистрационный номер: 62931С.

Доля в уставном капитале – 99,92%.

2.Моди Раджив Индравадан

Доля в уставном капитале – 0,08%.

Дивиденды участникам Общества в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

3.9.2. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Таблица 10

Оплата труда и другие социальные выплаты основного управленческого персонала
ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» за 2024-2025, тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
	Основной управленческий персонал	Основной управленческий персонал
Оплата труда и налоги	4 120	4 161
Итого:	4 120	4 161

3.10. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

3.11. Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

3.11.1. Оценочные обязательства

Таблица 11

Резервы предстоящих расходов ООО «КАДИЛА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ (РУС) ЛИМИТЕД» в 2023- 2025, тыс. руб.

Показатели	на 31.12.25		на 31.12.24		на 31.12.23	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
Резерв неиспользованных отпусков	2 913	100,00%	2 139	100,00%	1 526	100,00%
Итого	2 913	100,00%	2 139	100,00%	1 526	100,00%

Резерв неиспользованных отпусков представляет собой денежную оценку неиспользованных сотрудниками оплачиваемых отпусков, права на которые возникли до 31.12.2025г. года в силу закона.

3.12. Учетная политика.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, которая подлежит раскрытию в Бухгалтерском балансе, если ее показатель превышает 10 процентов от валюты баланса (стр.1600 и 1700).

На 2025 год внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская и финансовая отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В течение 2025 года внесены изменения в учетную политику по налоговому учету прибыли в связи с открытием и регистрацией обособленного подразделения «п. Развилка».

3.13. В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

-нематериальные активы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

26 марта 2026 года

Мисра Шарад Чандра

Роднова Ольга Анатольевна