# Общество с ограниченной ответственностью «Векторфарм»

Энтузиастов бульвар, дом 2, этаж 16,
комната 31, г. Москва, 109544
тел./факс: +7(495)626-47-50,
e-mail: secretary@ vektorpharm.ru

ОКПО 38277968,
ОГРН 1127746033458,
ИНН/КПП 7704799640/770501001

**ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**ООО «ВЕКТОРФАРМ»**
**за 2025 г.**

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Основным видом экономической деятельности ООО «Векторфарм» является оптовая торговля фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46.1). Общество имеет лицензию № №042-00110-77/00166817 от 25.10.2018 г.

1.2. Полное фирменное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «ВЕКТОРФАРМ»

1.3. Сокращенное наименование Общества:
ООО «ВЕКТОРФАРМ»

1.4. Место нахождения Общества:
109544, г. Москва, бульвар Энтузиастов, дом 2, эт/ком 16/31

1.5. Сведения о государственной регистрации Общества
Общество внесено в ЕГРЮЛ 25.01.2012 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1127746033458, свидетельство 77 № 011839673.

1.6. Численность персонала
Среднесписочная численность работающих в Обществе составляла в 2025 году – 191 человек (в 2024 году – 183 человека), по состоянию на отчетную дату общая численность - 202 человек (в 2024 году – 194 человека).

1.7. Уставный капитал и участники Общества
Уставный капитал Общества составляет 26 600 000 (двадцать шесть миллионов шестьсот тысяч) руб., состоит из двух долей и принадлежит следующим участникам:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Место нахождения | Размер доли в уставном капитале (%) | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | МЕДЕОС ХОЛДИНГ АГ ДМСС/ MEDEOS HOLDING AG DMCC | Объединенные Арабские Эмираты | 76 | 20 217 |
| 2 | АО ИНТЕЛЛЕГ ДМСС/ INTELLEG S.A. DMCC | Объединенные Арабские Эмираты | 24 | 6 383 |

1.8. Органы управления Общества

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор Общества: Рождественский Александр Викторович.

1.9. Бенефициарные владельцы Общества

Согласно требованиям федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Общество располагает следующей информацией о бенефициарном владельце Общества:

ФИО: Тенгиз Харебава (Tengiz Kharebava)

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 г. №152-ФЗ «О персональных данных» данные бенефициара не раскрыты в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием разрешения физического лица на раскрытие персональных данных.

1.10. Обособленные подразделения

На отчетную дату у Общества зарегистрировано 1 обособленное подразделение – аптечный склад в г. Балашиха, расположенный по адресу: 143900 Московская область, г. Балашиха, тер.Западная коммунальная зона, ш. Энтузиастов, влад. 2А, пом. 6.

Также у Общества 2 представительства:

- в Республике Казахстан, расположенное по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Шевченко, д. 165Б;
- в Республике Узбекистан, расположенное по адресу: Республика Узбекистан, Алмазарский район, МСГ Эски Шахар, улица Беруни, дом 36,1 этаж 2, комната 10.

1.11. Сведения об аудиторской организации.

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. проведен:

ООО "АФ "Хэлп-Аудит"

ИНН 7702437972 КПП 772601001

ОГРН 1187746793420

Адрес места нахождения: 117639, город Москва, Балаклавский пр-кт, д. 10 к. 3, кв. 97

Член СРО ААС ОРНЗ 11806074641

Договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности организации №22-05-1/25 от 22.05.2025г.

## 2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества передано Обществу с ограниченной ответственностью «ФАРМА МЕНЕДЖМЕНТ ЭНД КОНСАЛТИНГ» по договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета № 01В/2015 от 27.11.2015 г.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ №6/2020 «Основные средства» и ФСБУ №26/2020 «Капитальные вложения».

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, стоимость которых не превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание несущественных

активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях контроля за ними в процессе эксплуатации и сохранности таких объектов в момент передачи их в эксплуатацию они отражаются на забалансовом счете МЦ 04.
Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
Переоценка основных средств в Обществе не проводится.
Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

2.2. Нематериальные активы
Бухгалтерский учет нематериальных активов и капитальных вложений в них ведется в соответствии с ФСБУ №14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ №26/2020 «Капитальные вложения».
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Элементы амортизации объекта нематериальных активов определяются при его признании в бухучете. Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Срок полезного использования права пользования на товарный знак и/или патент устанавливается исходя из срока действия лицензионного договора.
Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве нематериальных активов, их учет ведется на отдельных забалансовых счетах.

2.3. Запасы
Бухгалтерский учет нематериальных активов и капитальных вложений в них ведется в соответствии с ФСБУ №5/2019 «Запасы».
Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II «Оценка при признании» ФСБУ 5/2019.
Материалы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
Стоимость специальной одежды списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в полном объеме в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

2.4. Готовая продукция
Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости (в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат). При отгрузке готовой продукции себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой партии.

2.5. Оценочные обязательства
В случае, когда существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности Обществом производится резервирование расходов по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется Обществом отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, определяется на основании экспертной оценки, произведенной специалистами финансово-экономического отдела.
Общество также признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, при этом сумма планируемых расходов определяется как сумма отпускных по каждому сотруднику, рассчитанная исходя из средней заработной платы и количества дней отпуска, увеличенная на сумму отчислений на социальное страхование и обеспечение, на конец отчетного периода проводится инвентаризация, которая подтверждается расчетом, обосновывающим остаток.
Общество также признает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год. Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяются как величина, необходимая непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату по каждому сотруднику с учетом последствий соответствующих событий после отчетной даты (например, принятие решения о фактической выплате и (или) одобрение такого решения участниками, уточнение суммы выплат и т.п.)., увеличенная на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

2.6. Доходы и расходы
Выручка от реализации услуг признается по методу начисления. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает 5 процентов.
Для обобщения информации о затратах производства по выпуску готовой продукции Общество применяет счет 20 «Основное производство». На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые затраты, связанные с контрактным производством фармацевтический продукции и оказанием услуг В состав прямых расходов включены материалы услуги контрактных производств заработная плата со взносами прочие прямые расходы. Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции списываются со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция». Себестоимость услуг списывается на счет 90 «Продажи». При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции себестоимость такой продукции списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».
Готовая продукция производится на сторонних производственных площадках, с которыми заключены договоры производственного подряда.
Расходы Общества, связанные с продажами продукции и не включенные в себестоимость готовой продукции, учитываются в течение месяца в качестве издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу». В составе коммерческих расходов учтены расходы: амортизация ОС, НМА и ППА, аренда и лизинг автомашин, заработная плата со взносами, расходы за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности, расходы на продвижение продукции и прочие расходы, связанные с продажами продукции и не включенные в себестоимость готовой продукции.
В конце месяца издержки обращения списываются на счет 90 «Продажи».
Управленческие расходы учитываются в течение месяца на субсчете 26.01 «Общехозяйственные расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД», открытом к счету 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».
В составе управленческих расходов учтены расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производством и продажами: административно-управленческие расходы, амортизация ОС и ППА, заработная плата со взносами управленческого персонала, расходы на

юридические, аудиторские и консультационные услуги, бухгалтерские услуги и прочие управленческие расходы.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.7. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

2.8. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена по формам и в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Пояснения составлены в текстовой форме. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025г.

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации. Остатки иностранной валюты для отражения в отчетности пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату, а движение денежных средств в иностранной валюте - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств. Величина влияния курса иностранной валюты указывается отдельно, в строке 4490 Отчета о движении денежных средств.

Поступления денежных средств от валютно-обменных операций (за исключением потерь или выгод от операции) не признаются денежными потоками организации. Сумма выгоды (потерь) от этих операций, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции, отражается в составе прочих поступлений или прочих платежей по текущим операциям.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ.

Платежи и поступления денежных эквивалентов денежными потоками в Отчете о движении денежных средств не признаются. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, размещаемые в обслуживающих банках.

Уплаченные арендные (лизинговые) платежи отражаются в отчете о движении денежных средств как возврат привлеченного финансирования в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» за минусом начисленных процентов по арендному обязательству.

2.9. Отложенные налоговые активы и обязательства

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому

учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114н 19.11.2002г. Учет отложенных налоговых активов и обязательств производится балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль

2.10. Информация об исправлении ошибок

Ошибка признается существенной если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## 3. ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе Общества нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В 2025 г. сроки полезного использования НМА не пересматривались. Переоценка НМА не производилась.

Данные о видах нематериальных активов и их остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. указаны в бухгалтерском балансе Общества в строках 1110.

В составе НМА на балансе Общества отражены собственные результаты интеллектуальной деятельности (статьи, видеоролики), неисключительные права на ПО.

Общество обладает исключительными правами на 6 товарных знаков. На забалансовом счете учитываются товарные знаки, созданные собственными силами, или стоимостью менее 100 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 г. на забалансовом счете отражены НМА в сумме 19 150 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 14 315 тыс. руб.).

3.2. Основные средства

В составе основных средств в бухгалтерском балансе Общества отражены офисное оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, права пользования активами.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Данные о видах основных средств и их остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. указаны в бухгалтерском балансе Общества в строках 1150.

По состоянию на отчетную дату Общество арендует:

- по адресу: 109544, г. Москва, Энтузиастов б-р, д.2, эт. 16 общей площадью 769,4 кв.м. по договору аренды 22/GG/24 от 01.07.2024 г., заключенному с ООО «ДЖИ-ПИ МЭГ»;
- по адресу: 109544, г. Москва, Энтузиастов б-р, д.2, эт. -1 общей площадью 25 кв.м. по договору 28/1/GG/16 от 01.04.2016 г., заключенного с ООО "ДЖИ-ПИ МЭГ";
- по адресу: 109544, г. Москва, Энтузиастов б-р, д.2, эт. -1 общей площадью 11,5 кв.м. по договору G7/GS/18 от 16.10.2018 г., заключенного с ООО "ДЖИ-ПИ МЭГ".

3.3. Запасы

В составе оборотных активов по строке 1210 «Запасы» отражена стоимость материально-производственных запасов, приобретенных для осуществления хозяйственной деятельности Общества, сырья, материалов и готовой продукции.

Данные о видах запасов и их стоимость по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. указаны в бухгалтерском балансе Общества в строках 1210.

По состоянию на 31.12.2025г. проведена проверка на обесценение запасов, признаков обесценения нет, фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость продажи. Резерв под обесценение запасов Общество не создавало.
На забалансовом счете Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отражена стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации в сумме 35 158 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 30 263 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность
Задолженность покупателей и иных дебиторов определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. в Обществе нет просроченной, сомнительной и неподтвержденной дебиторами задолженности, что подтверждается результатами проведенной инвентаризации.
Данные о составе и размере дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строке 1230. В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты
В составе денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском балансе Общества отражены денежные средства, находящиеся на расчетных и валютных счетах.
Данные о денежных средствах по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строке 1250.

3.6. Прочие оборотные активы
В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе Общества отражены расчеты с представительствами за пределами РФ, расчеты по страхованию персонала и имущества, прочие оборотные активы.
Данные о прочих оборотных активах по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строке 1260.

3.7. Капитал и обязательства
Данные о составе и размере нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строке 1370.
Данные о составе и размере отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строке 1420.
В составе прочих обязательств в бухгалтерском балансе Общества отражены арендные обязательства по основным средствам и нематериальным активам.
Данные о прочих обязательствах по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строке 1450.
В бухгалтерском балансе Общества кредиторская задолженность отнесена к краткосрочным активам и обязательствам, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность поставщиков и иных кредиторов определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и кредиторами.
Данные о составе и размере кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строке 1520.
В составе оценочных обязательств в бухгалтерском балансе Общества отражен резерв на оплату отпусков и резерв на выплату премий по итогам работы за 2025 г.
Данные о размере резервов по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строке 1540.

3.8. Доходы Общества по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | за 2025 г | | за 2024 г | |
|---|---|---|---|---|
| | тыс.руб | % | тыс.руб | % |
| Выручка от реализации товаров | 8 285 476 | 100 | 7 865 984 | 100 |
| в том числе:<br>от реализации раствора для в/в и в/м введения Мексидол | 3 354 319 | 40,48 | 3 253 701 | 41,36 |
| от реализации таблеток Мексидол | 4 859 988 | 58,66 | 4 549 753 | 57,84 |
| от реализации зубной пасты и ополаскивателя Мексидол | 33 114 | 0,40 | 38 859 | 0,49 |
| от реализации ветеринарных препаратов Мексидол | 0 | 0,00 | 1 831 | 0,02 |
| прочие услуги | 38 055 | 0,46 | 21 840 | 0,29 |

3.9. Себестоимость продаж

| Наименование показателя | за 2025 г. | | за 2024 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Себестоимость готовой продукции | 1 998 663 | 100 | 3 267 998 | 100 |
| в том числе:<br>себестоимость раствора для в/в и в/м введения Мексидол | 585 123 | 29,28 | 713 455 | 21,83 |
| себестоимость таблеток Мексидол | 1 364 476 | 68,27 | 2 516 699 | 77,01 |
| себестоимость зубной пасты и ополаскивателя Мексидол | 15 786 | 0,79 | 17 497 | 0,54 |
| себестоимость ветеринарных препаратов Мексидол | 0 | 0,00 | 494 | 0,02 |
| прочие услуги | 33 278 | 1,66 | 19 853 | 0,60 |

3.10. Коммерческие расходы

тыс.руб

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|---|---|---|
| Коммерческие расходы | 2 316 460 | 2 010 125 |
| в том числе расходы:<br><br>на амортизацию основных средств и списание малоценных основных средств | 10 441 | 9 447 |
| на амортизацию нематериальных активов и списание малоценных НМА | 6 853 | 3 736 |
| на анализ контроля качества | 3 704 | 2 492 |
| на амортизацию ППА, на аренду и лизинг автомашин | 43 851 | 40 821 |
| на амортизацию ППА, на аренду офисных и складских помещений | 0 | 0 |
| на выплаты физлицам по договорам подряда (в т.ч. лекторы) | 27 421 | 22 486 |
| на добровольное страхование сотрудников | 6 734 | 5 781 |
| на командировочные расходы | 27 703 | 22 657 |
| на оплату труда и взносы на обязательное страхование | 538 856 | 456 346 |
| на офисные расходные материалы, инвентарь и содержание складских помещений | 11 212 | 11 496 |
| на периодические платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности | 365 144 | 365 399 |
| на персонал (охрана труда, спецодежда, подбор и обучение персонала) | 19 662 | 16 855 |
| на представительские расходы | 1 970 | 2 950 |
| на премии и бонусы покупателям | 314 200 | 321 473 |
| на продвижение продукции | 386 155 | 299 760 |
| на рекламу в СМИ, участие в выставках (ненормируемые) | 12 551 | 14 031 |
| на рекламу на транспорте, внутри зданий и пр.(нормируемые) | 20 823 | 32 914 |
| на сертификацию и экспертизу, маркировку | 402 | 571 |

| | | |
|---|---|---|
| на содержание транспортных средств | 17 014 | 13 838 |
| на страхование имущества | 6 025 | 4 803 |
| на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка | 263 587 | 233 914 |
| на транспортные и таможенные расходы | 4 026 | 3 608 |
| на управление отдельными подразделениями | 71 945 | 72 341 |
| на проезд работников в служебных целях | 18 | 242 |
| на налоги и сборы | 4 964 | 5 119 |
| на почтовые и курьерские услуги | 2 533 | 910 |
| на расходы на маркетплейсы | 67 | 3 482 |
| на поддержку программного обеспечения, на приобретение прав на программы ЭВМ | 143 844 | 39 326 |
| на содержание сайтов | 1 827 | 0 |
| на юридические, консультационные и аналогичные услуги | 2 413 | 1 941 |
| на создание товарных знаков собственными силами | 515 | 1 386 |

## 3.11. Управленческие расходы

тыс. руб.

| Наименование показателя | **за 2025 г.** | **за 2024 г.** |
|---|---|---|
| Управленческие расходы | 1 025 636 | 2 118 016 |
| в том числе расходы: | | |
| на амортизацию основных средств и списание малоценных основных средств | 602 | 559 |
| на амортизацию ППА, на аренду и лизинг автомашин | 3 443 | 2 343 |
| на амортизацию ППА, на аренду офисных помещений | 17 475 | 13 076 |
| на аудиторские услуги | 990 | 950 |
| на бухгалтерское обслуживание | 40 560 | 29 850 |
| на добровольное страхование имущества | 194 | 88 |
| на добровольное страхование сотрудников | 1647 | 1 395 |
| на командировочные расходы | 3 291 | 1 379 |
| на налоги и сборы | 19 | 19 |
| на обязательное страхование имущества | 0 | 6 |
| на оплату труда и взносы на обязательное страхование | 821 105 | 1 917 683 |
| на офисные расходные материалы, инвентарь и содержание офисных помещений | 5 652 | 2 799 |
| на подбор и обучение персонала | 607 | 785 |
| на почтовые и курьерские услуги | 3 111 | 3 299 |
| на проезд работников служебных целях | 130 | 88 |
| на представительские расходы | 1 920 | 11 951 |
| на продвижение (конференции, мероприятия и пр.) | 2731 | 0 |
| на содержание и ремонт IT оборудования | 1607 | 994 |
| на приобретение прав на программы ЭВМ и поддержку ПО | 9030 | 2 983 |
| на содержание транспортных средств | 2192 | 2 278 |
| на услуги связи | 3207 | 2 960 |
| на юридические, консультационные и аналогичные услуги | 106 123 | 122 531 |

## 3.12. Проценты к получению

тыс.руб.

| Наименование показателя | **за 2025 г.** | **за 2024 г.** |
|---|---|---|
| Проценты к получению | 316 441 | 294 129 |

## 3.13. Проценты к уплате

тыс. руб.

| Наименование показателя | **за 2025 г.** | **за 2024 г.** |
|---|---|---|
| Проценты к уплате | 378 770 | 372 181 |
| в том числе:<br>процентные расходы по аренде | 378 770 | 372 181 |

## 3.14. Прочие доходы

тыс.руб.

| Наименование показателя | **за 2025 г.** | **за 2024 г.** |
|---|---|---|
| Прочие доходы | 48 805 | 57 302 |
| в том числе:<br>излишки и недостачи | 6 097 | 219 |
| курсовые разницы | 5 258 | 0 |
| премии и бонусы от поставщиков | 5 950 | 0 |
| реализация прочего имущества | 26 239 | 6 425 |
| возврат продукции, реализованной в прошлых налоговых периодах | 8 | 2 185 |
| отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 0 | 13 724 |
| продажа (покупка) иностранной валюты | 747 | 28 357 |
| прочие доходы | 228 | 6 392 |
| оценочные обязательства по оплате труда | 4 278 | 0 |

3.15. Прочие расходы

тыс. руб.

| Наименование показателя | **за 2025 г.** | **за 2024 г.** |
|---|---|---|
| Прочие расходы | 78 613 | 73 753 |
| в том числе:<br>курсовые разницы | | 24 933 |
| реализация прочего имущества | 22 436 | 5 397 |
| утилизация лекарственных средств, материалов и комплектующих | 8 376 | 4 045 |
| подарки работникам и контрагентам | 12 405 | 8 756 |
| доходы (расходы) при прекращении договора аренды/лизинга | 803 | 26 |
| отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 2 610 | 0 |
| услуги банка | 5 583 | 7 580 |
| благотворительная помощь и пожертвования | 3 039 | 1 331 |
| материальная помощь и аналогичные выплаты работникам | 710 | 953 |
| списание НДС на расходы | 16 089 | 4 598 |
| недостачи материалов | 4 509 | 24 |
| возврат продукции, реализованной в прошлых налоговых периодах | 31 | 11 131 |
| расходы по претензиям, судебным решениям | 0 | 13 |
| расходы от выбытия и списания объектов НМА, ОС | 12 | 333 |
| продажа (покупка) иностранной валюты | 783 | 0 |
| списание задолженности контрагентов | 22 | 606 |
| штрафы и пени по хозяйственным договорам | 303 | 138 |
| штрафы и пени по налогам и сборам | 558 | 1 115 |
| прочие расходы | 344 | 2 774 |

Доходы и расходы по курсовым разницам и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса в отчете о финансовых результатах за 2025 год по итогам 2024г., 2025 г. отражены свернуто.

## 4. ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ В СООТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ

4.1. События после отчетной даты

Событий, произошедших в период после 31 декабря 2025 г. до момента завершения подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, не произошло.

4.2. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

1. Генеральный директор Общества: Рождественский Александр Викторович.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год составили 819 682 тыс. руб. (в том числе страховые взносы – 124 549 тыс. руб.), в 2024 г. – 978 750 тыс. руб. (в т.ч. страховые взносы 130 156 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на дату составления пояснений, а также в течение 2025 г. не выплачивались и не предусмотрены.

2. По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества есть 1 дочерняя иностранная организация с долей владения в ней 100%:

- ООО «Европейский госпиталь» (Грузия).

Организации выдан беспроцентный займ в размере 70 000 тыс. рублей со сроком погашения до 29.05.2028 г.

В 2025 году произошли следующие изменения у дочерних иностранных организаций:

- ООО «ЦЖЗ» (Грузия) была переименована в ООО «Европейский госпиталь».
- ООО «Шерер Медикал Бел» (Республика Беларусь) ликвидирована и исключена из ЕГР.

3. ООО «НПК «ФАРМАСОФТ»

тыс. руб.

| Вид операции | Объем реализации, в т.ч. НДС | | Остаток расчетов, в т.ч. НДС | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2025 г. | 2024 г. | Дебиторская задол-ть на 31.12.2025 | Дебиторская задол-ть на 31.12.2024 | Кредиторская задол-ть на 31.12.2025 | Кредиторская задол-ть на 31.12.2024 |
| Продажа товаров/услуг | 45 531 | 26 913 | 3 595 | 2 946 | 0 | 0 |
| Приобретение товаров/услуг | 1 310 061 | 1 250 368 | 0 | 0 | 2 240 400 | 2 156 250 |

4. ООО «ТК «ПРОВИЗОР»

тыс. руб.

| Вид операции | Объем реализации, в т.ч. НДС | | Остаток расчетов, в т.ч. НДС | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2025 г. | 2024 г. | Дебиторская задол-ть на 31.12.2025 | Дебиторская задол-ть на 31.12.2024 | Кредиторская задол-ть на 31.12.2025 | Кредиторская задол-ть на 31.12.2024 |
| Приобретение товаров/услуг | 51 200 | 624 036 | 0 | 0 | 2 002 205 | 2 246 003 |

4.3. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

4.4. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Расшифровка расчета по налогу на прибыль приведена ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 2 852 580 | 375 342 |
| Налог на прибыль | 2410 | (814 024) | (142 283) |
| в т. ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (644 129) | (131 956) |
| Отложенный налог на прибыль | 2412 | (169 895) | (10 327) |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 2 038 556 | 233 060 |

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2025 г. составили 2 271 717 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 3 188 161 тыс. руб.

## 5. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Дивиденды участникам Общества

В 2025 году Обществом были начислены и выплачены дивиденды его участникам в следующих размерах:

Дивиденды за 2021 год, которые были начислены в 2022 г. в евро и выплачены в рублях по курсу ЦБ на день оплаты:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, EUR | Сумма начисленных дивидендов, в рублях по курсу ЦБ | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ С.А. | 156 000 | 14 504 546,40 | 2 175 681,96 | 12 328 864,44 | 0 |
| Итого за 2021 год | | 156 000 | 14 504 546,40 | 2 175 681,96 | 12 328 864,44 | 0 |

Дивиденды за 2021 год, которые были начислены в 2023 г. в евро и выплачены в рублях по курсу ЦБ на день оплаты:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, EUR | Сумма начисленных дивидендов, в рублях по курсу ЦБ | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ С.А. | 36 760 | 3 406 821,22 | 511 023 | 2 895 798,04 | 0 |
| Итого за 2021 год | | 36 760 | 3 406 821,22 | 511 023 | 2 895 798,04 | 0 |

Дивиденды за 2022 год, которые были начислены в 2023 г. в евро и выплачены в рублях по курсу ЦБ на день оплаты:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, EUR | Сумма начисленных дивидендов, в рублях по курсу ЦБ | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ С.А. | 71 000 | 6 475 512,40 | 971 326,86 | 5 504 185,54 | 0 |
| Итого за 2022 год | | 71 000 | 6 475 512,40 | 971 326,86 | 5 504 185,54 | 0 |

Дивиденды за 2021 год, которые были начислены в 2022 г.:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, руб. | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ С.А. | 49 406 766,67 | 7 411 015 | 41 995 751,67 | 0 |
| Итого за 2021 год | | 49 406 766,67 | 7 411 015 | 41 995 751,67 | 0 |

Дивиденды за 2022 год, которые были начислены в 2025 г.:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, руб. | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ С.А. | 8 350 000 | 1 252 500 | 7 097 500 | 0 |
| 2 | МЕДЕОС ХОЛДИНГ АГ ДМСС | 228 000 000 | 34 200 000 | 193 800 000 | 0 |
| 3 | ИНТЕЛЛЕГ ДМСС АО | 63 650 000 | 9 547 500 | 54 102 500 | |
| Итого за 2022 год | | 300 000 000 | 45 000 000 | 255 000 000 | 0 |

Дивиденды за 2019 год, которые были начислены в 2025 г.:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, руб. | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ ДМСС АО | 16 219 680 | 2 432 952 | 13 786 728 | 0 |
| 2 | МЕДЕОС ХОЛДИНГ АГ ДМСС | 51 362 320 | 7 704 348 | 43 657 972 | 0 |
| Итого за 2019 год | | 67 582 000 | 10 137 300 | 57 444 700 | 0 |

Дивиденды за 2021 год, которые были начислены в 2025 г.:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, руб. | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ ДМСС АО | 42 358 800 | 6 353 820 | 36 004 980 | 0 |
| 2 | МЕДЕОС ХОЛДИНГ АГ ДМСС | 134 136 200 | 20 120 430 | 114 015 770 | 0 |
| Итого за 2021 год | | 176 495 000 | 26 474 250 | 150 020 750 | 0 |

Дивиденды за 2022 год, которые были начислены в 2025 г.:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, руб. | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ ДМСС АО | 134 667 120 | 20 200 068 | 114 467 052 | 0 |
| 2 | МЕДЕОС ХОЛДИНГ АГ ДМСС | 426 445 880 | 63 966 882 | 362 478 998 | 0 |
| Итого за 2022 год | | 561 113 000 | 84 166 950 | 476 946 050 | 0 |

Дивиденды за 2023 год, которые были начислены в 2025 г.:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, руб. | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ ДМСС АО | 280 698 480 | 42 104 772 | 238 593 708 | 0 |
| 2 | МЕДЕОС ХОЛДИНГ АГ ДМСС | 888 878 520 | 133 331 778 | 755 546 742 | 0 |
| Итого за 2023 год | | 1 169 577 000 | 175 436 550 | 994 140 450 | 0 |

Дивиденды за 2024 год, которые были начислены в 2025 г.:

| № л/с | Полное фирменное наименование участника | Сумма начисленных дивидендов, руб. | Сумма удержанного налога, руб. | Сумма перечисленных дивидендов, руб. | Сумма не перечисленных дивидендов, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ИНТЕЛЛЕГ ДМСС АО | 55 255 920 | 8 288 388 | 46 967 532 | 0 |
| 2 | МЕДЕОС ХОЛДИНГ АГ ДМСС | 174 977 080 | 26 246 562 | 148 730 518 | 0 |
| Итого за 2024 год | | 230 233 000 | 34 534 950 | 195 698 050 | 0 |

По состоянию на 31.12.2025 г. числиться задолженность Общества по выплате ранее начисленных дивидендов за 2022 год в сумме 103 334 тыс. рублей.

5.2. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

5.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции. Стоимость средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г. Курсы валют на эту дату:
- 78,2267 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб.),
- 92,0938 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2024 г. - 106,1028 руб.)
- 65,1650 руб. за 10 000 узбекских сум (на 31 декабря 2024 г. - 78,6965 руб.).

5.4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств в 2025 году проведена в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

5.5. Информация о рисках

*Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества. Условия ведения деятельности Общества.*

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Общества. Вследствие этого операционная деятельность в Российской Федерации связана с рисками, которые могут отсутствовать в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Данная бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством Общества влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Общества. Руководство Общества не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на используемый сектор и экономику Российской Федерации в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Общества. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства Общества.

Рост геополитической напряженности в последние годы оказал определенное влияние на экономику Российской Федерации: Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций; некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию,

что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Между тем произошла переориентация экономики на работу со странами, расположенными преимущественно в азиатском регионе. Санкционные ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, на деятельность Общества не повлияли.

Руководство Общества анализирует изменения в условиях ведения деятельности и отражает в данной бухгалтерской отчетности свои наилучшие оценки от их воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество принимает во внимание все вышеперечисленные факторы и считает, что их влияние отражено в соответствии с наилучшими оценками.

*Налоговое, валютное и таможенное законодательство*

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям. В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, руководству Общества неизвестно о случаях несоблюдения Обществом действующего налогового законодательства. Несмотря на это, нельзя исключать риски предъявления Обществу налоговых претензий. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой. Продолжающаяся в 2026 году специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Общество расценивает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

Генеральный директор Рождественский А.В.

«23» марта 2026 г.

