ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ФармСервисЛогистик» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФармСервисЛогистик» (ООО «ФСЛогистик»).

Юридический адрес: 115446, город Москва, Коломенский пр-д, д. 13а, этаж 5 помещение VII комната 10

Дата регистрации: 17 февраля 2015 года.

Основной вид деятельности:

Торговля оптовая фармацевтической продукцией (46.46).

Деятельность по складированию и хранению (52.10)

Руководитель: Рябуха Павел Николаевич. (в должности с 13.12.2017).

Уставный капитал: 1 000 000 рублей.

2. Основы подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и новыми федеральными стандартами, включая **ФСБУ 4/2023**.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется структурным подразделением под руководством главного бухгалтера ООО «ФармЭко» на основании договора об оказании услуг бухгалтерского сопровождения № 2-2019 от 17.04.2019 года

Показатели отражены в тысячах рублей.

Отчетный период: с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Филиалы Общества

ООО «ФармСервисЛогистик» имеет обособленное подразделение - "СКЛАДСКОЙ КОМПЛЕКС В Г. ПОДОЛЬСК" КПП 507445001, расположенный по адресу 142103, Московская область, г. Подольск ул Поливановская дом 9 корп. 4

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2025 года составила 23 человек.

Численность на 31 декабря 2024 года составила 22 человек.

Сведения об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором, который назначается решением единственного участника Общества.

Действующим Уставом ООО «ФармСервисЛогистик» ревизионная комиссия не предусмотрена.

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется единственным участником Общества.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени может быть подвержена финансовым и правовым рискам в связи с последними политическими и экономическими событиями, происходящими в Российской Федерации, а также по причине того, что налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ продолжают активно изменяться и допускают возможность разных толкований.

Ниже описываются риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.
Финансовые риски

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в

том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества является низкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового

законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение финансовых результатов Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Геополитические риски

Ввиду возросшей геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ, произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества разработана и утверждена в 20.12.2021 года, применяется последовательно в 2025г. у учетом внесенных изменений от 25.12.2023 (в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022). Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете», соответствующих Федеральных стандартов и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Финансовые вложения

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовые вложения в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются следующим способом:

– вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений;

– ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В разряд денежных эквивалентов Общество относит банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.4. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

2.5. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы первоначально оцениваются в сумме поступивших денежных средств в момент поступления денежных средств.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате Обществом – по полученным займам и кредитам;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и отражаются в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов единовременно в момент возникновения. Часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам, подлежащим возврату в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

2.6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

2.7. Оценочные резервы и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Согласно учетной политике Общество создает следующие виды резервов:

- по неиспользованным отпускам сотрудников;
- под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

2.8. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка оказанию услуг складского хранения, продажи лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества, отраженных по кредиту счета 91, признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы.

2.9. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные основными видами деятельности

Для ООО «ФармСервисЛогистик» в эту категорию входят:

- Материальные затраты (тара, упаковочный материал);
- Затраты на оплату труда и страховые взносы персонала;
- Амортизация оборудования и нематериальных активов;
- Прочие затраты (аренда складских помещений, погрузо-разгрузочные работы, обслуживание складского и офисного оборудования).

Условия признания расходов в 2025 году:

Расход производится в соответствии с конкретным договором или требованием законодательства. Сумма расхода может быть определена. Имеется уверенность в том, что в результате операции произойдет уменьшение экономических выгод. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (метод начисления).

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.07 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

В состав прочих расходов Общества, отраженных по дебету счета 91, включаются:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- расходы, связанные с уступкой прав требований;
- расходы, связанные с покупкой валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы по банковскому обслуживанию;
- иные расходы.

2.10. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в том числе курсовые разницы, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

2.11. Исправление ошибок

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет. Существенных ошибок за предыдущие отчетные периоды, требующих исправления в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», не выявлено.

2.12. Методологические и технические особенности подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована с использованием программного обеспечения, технические алгоритмы которого не предусматривают исключение строк, по которым отсутствуют показатели. Данная техническая особенность не влияет на достоверность представленной информации.

Отсутствие данных в указанных строках подтверждает отсутствие соответствующих активов, обязательств или операций в учете Организации

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Финансовые вложения

У Общества в течение 2025 года отсутствовали финансовые вложения, классифицируемые в соответствии с ПБУ 19/02 (акции, облигации, предоставленные займы другим организациям, вклады в уставные капиталы других компаний и депозитные вклады). В связи с этим показатели по строкам 1170 (Внеоборотные финансовые вложения) и 1240 (Оборотные финансовые вложения) бухгалтерского баланса имеют нулевое значение.

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в балансе по строке 1230. В составе этой статьи учитываются задолженность авансы, выданные поставщикам сырья, а также переплаты по налогам и сборам.

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода подтверждена актами сверки с контрагентами. Движение дебиторской задолженности отражается в отчёте свернуто – данные раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. (Приложением 3 к приказу Минфина от 22.07.2010 № 66н.)

Информация о дебиторской задолженности за отчетный год приведена в табличной части пояснений.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В разряд денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по стр. 1250 Бухгалтерского баланса Общества на отчетную дату, включены остатки денежных средств на текущих расчетных счетах банков (тыс. руб.):

	Валюта	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Остаток средств на расчетном счете	Руб.	192	11	0
Депозитные счета	Руб.	21570	21150	9790
Итого		**21762**	**21161**	**9790**

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

3.4. Капитал

Уставный капитал отражен в соответствии с Уставом Общества и составляет 1 млн руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025, в учете сформирован полностью, задолженность участника отсутствует.

Общество за 2023-2025 года не распределяло и не выплачивало дивиденды в пользу участника Общества.

3.5. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.
Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет. Данные по кредиторской задолженности подтверждены актами сверки с контрагентами. Суммы кредиторской задолженности отражается в отчётности в полном размере согласно условиям договоров.

Движение кредиторской задолженности отражается в отчёте свернуто – данные раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. (Приложением 3 к приказу Минфина от 22.07.2010 № 66н.)
В составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода, отраженной по строке Информация о кредиторской задолженности за отчетный год приведена в табличной части пояснений.

3.6. Выручка

В отчетном периоде Общество получило выручку от обычных видов деятельности в размете 51 168 тыс. рублей, в 2024 году составила 54 276 тыс. рублей.

3.7. Коммерческие расходы (тыс. руб.):

Статьи затрат	**2025 г**	**2024 г**
Амортизация ОС	22903	22180
Дезинфекция помещения	7	3
ЕСН (страховые взносы)	560	464
Информационные услуги	1704	1528
Канцелярские товары	3	0
Комплектация, погрузо-разгрузочные работы	4079	2328
Консультационные услуги	164	58
Обслуживание складского и офисного оборудования	183	203
ОС, стоимостью до 100 тыс. руб.	25	26
Прочая аренда ОС	1547	1693
Расходы на доставку	31	4
Расходы на оплату б.л. за счет работодателя	4	2
Расходы на оплату труда	1829	1516
Страхование имущества	1 235	898
Тара, упаковочный материал	1 405	1032
Юридические услуги	1 152	960
Итого	**36 831**	**32 895**

2.1.Прочие доходы (тыс. руб.):

	2025	2024
Изменение стоимости предметов аренды	-	-
Итого	-	-

2.2.Прочие расходы (тыс. руб.):

Прочие расходы (статья)	**2025**	**2024**
Прочие расходы	73	68
Расходы на услуги банков	82	76
Итого	**155**	**144**

3.8. Расчет по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Налоговый учет Общества ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.
Расчет по налогу на прибыль (тыс. руб.):

Код строки	**Показатели**	**2 025**	**2 024**
А	Прибыль до налогообложения	5 321	12 340
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	5 534	26189
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	-	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0	22440
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	-	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	21 582	5 534
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	-	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	17124	0

	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	-	
1	Отложенный налог на начало периода	5 534	3749
	(Б) - (В)	-	
2	Отложенный налог на конец периода	4 458	5 534
	(Г) - (Д)	-	
3	Отложенный налог за отчетный период	-1 076	1 785
	(2) - (1)	-	
4	Текущий налог на прибыль	-1716	-3166
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-	-
5	Доход по налогу за отчетный период	-2 792	-1 381
	(3) + (4)	-	-
6	Условный доход по налогу	1 330	3 085
	- (А) * 25%	-	-
7	Постоянный налоговый расход	-4 122	-4 466
	(5) - (6)	-	-
8	Чистая прибыль	2 529	10 959
	(А) + (5)	-	-

3.9. Информация по сделкам со связанными сторонами

Единственным участником Общества с долей владения 100% капитала является ООО «ФармЭко»

Также связанными сторонами Общества являются:

Бабий Владимир Евстахиевич;

- ООО «ФармЭко»;
- ООО «СТ-Мединвест»;
- ООО «ИМТК»;
- ООО «АйБИОСТ»;
- ООО «ИРВИН 2»;
- ООО «ИРВИН»;
- ООО «Добролек»;
- ООО «РБК-Фармэко»;
- ООО «БиоДжет»;
- ООО «ФармаДжет»;
- ООО «ФармЮнити»;
- ООО «ЛЦ «Подольск»;
- ООО «ИРВИН 3»;
- ООО «ИРВИН-Саха»;
- ООО «ФАРМАМОНДО-БИОМЕДИКА».

3.9.1. Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. руб.):

3.9.1. Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. руб.):

Контрагент /Договор	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2023		Обороты за период		Задолженность на 31.12.2024	
		ДЗ	КЗ	Дебет	Кредит	ДЗ	КЗ
ООО "ФармЭко"							
Договор на оказание услуг № 2-2019 от 17.04.2019	Бухгалтерское обслуживание		120	1 440	1 440	-	120
Договор на оказание юридических услуг № 1-2019 от 29.12.2018	Юридические услуги		96	1 152	1 152	-	96
Итого			216	2 592	2 592		216
ООО "БиоДжет"							
Договор оказания услуг по хранению и грузопереработке № 2-Ф/2022 от 29.03.2022	Услуги ответ. хранения	354		907	1 223	38	
Итого		354		907	1 223	38	
ООО "ИРВИН 2"							
Договор аренды оборудования № 15-У/2021 от 01.06.2021	услуги аренды		48	572	572		48
Договор субаренды № 13-У/2024 от 31.07.2024	услуги аренды			2 479	2 066	413	
Договор субаренды № 37-У/2023 от 01.09.2023	услуги аренды			2 649	2 649		
Договор субаренды нежилого помещения № 367-ПК/2015 от 01.06.2015	услуги аренды	-		163	148	15	
Итого			48	5 863	5 435	428	48

Контрагент /Договор	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2024		Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025	
		ДЗ	КЗ	Дебет	Кредит	ДЗ	КЗ
ООО "ФармЭко"							
Договор на оказание услуг № 2-2019 от 17.04.2019	Бухгалтерское обслуживание		120	1 704	1 728	-	144
Договор на оказание юридических услуг № 1-2019 от 29.12.2018	Юридические услуги	-	96	1 363	1 382	-	115
Итого			216	3 067	3 110		259
ЛЦ Подольск ООО							
Договор хранения № 8-Ф/2025 от 17.06.2025	Услуги ответ. хранения			77	64	13	

Итого		0		77	64	13	
ООО "БиоДжет"							
Договор оказания услуг по хранению и грузопереработке № 2-Ф/2022 от 29.03.2022	Услуги ответ. хранения	37		204	224	18	
Итого		37		204	224	18	
ООО "ИРВИН 2"							
Договор аренды оборудования № 15-У/2021 от 01.06.2021	услуги аренды		48	572	572		48
Договор субаренды № 13-У/2024 от 31.07.2024	услуги аренды	413		2 066	2 480		
Договор субаренды № 16-У/2025 от 01.07.2025	услуги аренды			3 110	2 660	451	
Договор субаренды нежилого помещения № 367-ПК/2015 от 01.06.2015	услуги аренды	15		187	186	17	
Итого		428	48	5 935	5 898	17	48

В 2025 году операции со связанными сторонами не осуществлялись, дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

3.9.2. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	125	122
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	--	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные	-	-

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
ИТОГО	**125**	**122**

3.10. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

3.11. Непрерывность деятельности

Общество на отчетную дату не имеет намерения прекращать свою деятельность.

3.12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не имели места.

Генеральный директор **Рябуха Павел Николаевич**

27 марта 2026 года

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 329	-	5 117	-	(1 125)	-	-	-	18 321	-
	За 2024 г.	13 109	-	2 652	-	(1 433)	-	-	-	14 329	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 837	-	3 888	-	(519)	-	-	-	9 206	-
	За 2024 г.	6 302	-	968	-	(1 433)	-	-	-	5 837	-
авансы выданные	За 2025 г.	3 253	-	852	-	(488)	-	-	-	3 617	-
	За 2024 г.	2 540	-	713	-	-	-	-	-	3 253	-
прочая	За 2025 г.	5 239	-	377	-	(118)	-	-	-	5 498	-
	За 2024 г.	4 267	-	972	-	-	-	-	-	5 239	-
Итого	За 2025 г.	14 329	-	5 117	-	(1 125)	-	-	X	18 321	-
	За 2024 г.	13 109	-	2 652	-	(1 433)	-	-	X	14 329	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Рябуха Павел Николаевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифи-цировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	83 992	(32 887)	-	(4 275)	-	-	46 830
	За 2024 г.	101 459	(17 289)	-	(178)	-	-	83 992
Права пользования активами	За 2025 г.	83 992	(32 887)	-	(4 275)	-	-	46 830
	За 2024 г.	101 459	(17 289)	-	(178)	-	-	83 992
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 615	940	-	(1 492)	-	-	2 063
	За 2024 г.	3 102	155	1	(642)	-	-	2 615
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	266	892	-	(2)	-	-	1 156
	За 2024 г.	447	2	-	(183)	-	-	266
авансы полученные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	2 312	48	-	(1 490)	-	-	870
	За 2024 г.	2 158	153	1	-	-	-	2 312
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	38	-	-	-	-	-	38
	За 2024 г.	489	-	-	(452)	-	-	38
Итого	За 2025 г.	2 615	940	-	(1 492)	-	X	2 063
	За 2024 г.	3 102	155	1	(642)	-	X	2 615

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ _____ Рябуха Павел Николаевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	73 418 527	69 080 829	57 239 493

Генеральный директор _____ Рябуха Павел Николаевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		перекласифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 353	(297)	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-		1 353	(447)
	За 2024 г.	1 353	(146)	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-		1 353	-
в том числе: Машины и оборудование - 296 629.08	За 2025 г.	1 353	(297)	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-		1 353	(447)
	За 2024 г.	1 353	(146)	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-		1 353	(297)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	146 496	(62 504)	1 117	-	-	(22 753)	-	-	-	153 753	(85 256)
	За 2024 г.	152 662	(40 474)	-	-	-	(22 029)	-	-	-	146 496	(62 504)
в том числе: Права пользования активами	За 2025 г.	146 496	(62 504)	1 117	-	-	(22 753)	-	-	-	153 753	(85 256)
	За 2024 г.	152 662	(40 474)	-	-	-	(22 029)	-	-	-	146 496	(62 504)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	69 403	85 048	113 394
в том числе: Машины и оборудование	906	1 056	1 206
Здания	68 497	83 992	112 187
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 117	-	-	(1 117)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Рябуха Павел Николаевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.