

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Коды
31/12/2025
по ОКПО 51176396
по ОКЕИ 384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Тева"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства

1.1. 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		переклассифицировано		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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	523 902	(393 740)	20 209	(364 865)	282 583	(28 094)	-	-	-	-	-	179 246	(139 251)
	2024 г.	504 552	(370 849)	21 412	(2 062)	2 062	(24 953)	-	-	-	-	-	523 902	(393 740)
в том числе:														
<i>Здания</i>	2025 г.	124 850	(42 102)	-	(124 850)	47 862	(5 760)	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	124 850	(36 342)	-	-	-	(5 760)	-	-	-	-	-	124 850	(42 102)
<i>Сооружения</i>	2025 г.	153 705	(148 042)	3 238	(156 943)	154 312	(6 270)	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	154 600	(144 868)	-	(895)	895	(4 069)	-	-	-	-	-	153 705	(148 042)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	2025 г.	1 507	(1 507)	-	(124)	124	-	-	-	-	-	-	1 383	(1 383)
	2024 г.	1 507	(1 507)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 507	(1 507)
<i>Офисное оборудование</i>	2025 г.	194 848	(153 241)	16 971	(66 162)	63 499	(15 927)	-	-	-	-	-	145 657	(105 669)
	2024 г.	174 402	(139 554)	21 412	(966)	966	(14 653)	-	-	-	-	-	194 848	(153 241)
<i>Транспортные средства</i>	2025 г.	270	(270)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270	(270)
	2024 г.	270	(270)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270	(270)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	2025 г.	48 722	(48 578)	-	(16 786)	16 786	(137)	-	-	-	-	-	31 936	(31 929)
	2024 г.	48 923	(48 308)	-	(201)	201	(471)	-	-	-	-	-	48 722	(48 578)

1.2. 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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	2025 г.	1 286 787	(625 412)	1 646 881	(172 845)	82 778	(383 613)	-	-	-	2 760 823	(926 247)
	2024 г.	928 931	(409 059)	508 609	(150 753)	106 649	(323 002)	-	-	-	1 286 787	(625 412)
в том числе:												
<i>Офисные и складские помещения</i>	2025 г.	793 980	(494 939)	1 583 678	(120 276)	32 318	(228 572)	-	-	-	2 257 382	(691 193)
	2024 г.	741 248	(329 420)	120 276	(67 544)	23 640	(189 159)	-	-	-	793 980	(494 939)
<i>Транспортные средства</i>	2025 г.	479 821	(119 342)	63 203	(39 583)	37 474	(153 186)	-	-	-	503 441	(235 054)
	2024 г.	174 697	(72 218)	388 333	(83 209)	83 009	(130 133)	-	-	-	479 821	(119 342)
<i>Оборудование</i>	2025 г.	12 986	(11 131)	-	(12 986)	12 986	(1 855)	-	-	-	-	-
	2024 г.	12 986	(7 421)	-	-	-	(3 710)	-	-	-	12 986	(11 131)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	39 995	130 162	133 703
в том числе:			
<i>Здания</i>	-	82 748	88 508
<i>Сооружения</i>	-	5 663	9 732
<i>Офисное оборудование</i>	39 988	41 607	34 848
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	7	144	615

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	2025 г.	11 947 951	(1 005 620)	28 704 501	(33 063 944)	1 004 793	(964 626)	x	x	7 588 508	(965 453)
	2024 г.	9 882 178	(781 078)	32 766 571	(30 700 798)	780 251	(1 004 793)	x	x	11 947 951	(1 005 620)
в том числе:											
<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	2025 г.	5 731	(827)	51 552	(56 272)	-	-	-	-	1 011	(827)
	2024 г.	11 186	(827)	34 521	(39 976)	-	-	-	-	5 731	(827)
<i>Готовая продукция</i>	2025 г.	32 982	-	56 885	(40 777)	-	-	-	-	49 090	-
	2024 г.	94 339	(1 325)	27 916	(89 273)	1 325	-	-	-	32 982	-
<i>Товары для перепродажи</i>	2025 г.	11 909 238	(1 004 793)	28 596 064	(32 966 895)	1 004 793	(964 626)	-	-	7 538 407	(964 626)
	2024 г.	9 776 653	(778 926)	32 704 134	(30 571 549)	778 926	(1 004 793)	-	-	11 909 238	(1 004 793)

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2025 г.	583 012	435 010	(375 382)	(89 919)	552 721
	2024 г.	405 139	490 002	(259 809)	(52 320)	583 012
в том числе:						
<i>на выплату годового бонуса сотрудникам</i>	2025 г.	413 726	254 811	(328 276)	(85 450)	254 811
	2024 г.	232 724	413 726	(230 657)	(2 067)	413 726
<i>на оплату неиспользованных отпусков</i>	2025 г.	105 518	-	(6 727)	-	98 791
	2024 г.	111 197	-	(5 679)	-	105 518
<i>на полученные и компенсированные возраты от покупателей</i>	2025 г.	23 607	8 096	(218)	(4 469)	27 016
	2024 г.	61 218	36 115	(23 473)	(50 253)	23 607
<i>прочие выплаты сотрудников</i>	2025 г.	40 161	154 013	(40 161)	-	154 013
	2024 г.	-	40 161	-	-	40 161
<i>прочие</i>	2025 г.	-	18 090	-	-	18 090
	2024 г.	-	-	-	-	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	97 049	74 290
Затраты на оплату труда	2 285 452	2 216 828
Отчисления на социальные нужды	527 413	537 178
Амортизация	411 617	397 210
Прочие затраты	9 049 885	7 701 666
Итого по элементам	12 371 466	10 927 172
Покупная стоимость проданных товаров	32 235 020	30 260 882
Изменение резерва под обесценение запасов	93 929	79 890
Итого расходы по обычным видам деятельности	44 700 415	41 267 944


5. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	3	4	5
Капитал	14 230 094	14 371 714	13 666 791
Чистые активы	14 230 094	14 371 714	13 666 791

Финансовый директор ООО "Тева" по доверенности № 5167 от 05 апреля 2024 года
27 марта 2026 г.



Шульгин С.А.



Главный бухгалтер Дегтева Е.Н.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Тева» за 2025 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Тева» (далее «Общество») было учреждено компанией «Айвэкс Фармасьютикалс с.р.о.» (Чехия) в 1999 году.

В августе 2013 года Тева Фарма Би. Ви. (Teva Pharma B.V.) было выделено из «Айвэкс Фармасьютикалс с.р.о.» с долей 100% в уставном капитале Общества.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией.

По состоянию на дату подписания Общество зарегистрировано по адресу: 125047, г. Москва, площадь Тверская Застава, д.4. До 18.02.2026 было зарегистрировано по адресу: 115054, город Москва, ул. Валовая д. 35.

Общество имеет обособленные подразделения без образования юридического лица в Московской области г. Истра.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила – 599 человек (за 2024 год – 631 человек).

Органы управления Общества

В соответствии с положениями Устава в Обществе образованы следующие органы управления:

Высший орган управления – Общее собрание участников Общества (далее – «Общее собрание»). Решения по всем вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания, принимаются единолично Единственным Участником и оформляются письменно, а положения закона, регулирующие порядок созыва и проведения Общего собрания, не применяются.

Коллегиальным органом управления Общества является Совет директоров.

Члены Совета директоров в 2024 – 2025 годах:

С 18.03.2025 по настоящее время:

- Председатель совета директоров – С. А. Шульгин (Финансовый директор);
- Э. Роше (Генеральный директор – до 13.03.2025, независимый член – с 14.03.2025 по 02.02.2026);
- Жером, Тристан, Бертольд, Мишель, Одиль, Алексис Гаве (Генеральный директор);
- С. С. Павлович (Директор по этике и стандартам ведения бизнеса по России, Евразии и Турции).

С 01.01.2024 по 17.03.2025:

- Председатель совета директоров – С. А. Шульгин (Финансовый директор);
- Э. Роше (Генеральный директор 13.03.2025);
- А. Константи́нидис (Независимый член);
- С. С. Павлович (Директор по этике и стандартам ведения бизнеса по России, Евразии и Турции).

Едиличный исполнительный орган Общества

Генеральным директором с 01.01.2024 по 13.03.2025 являлся Эрик Роше.

С 14.03.2025 по настоящее время – Жером, Тристан, Бертольд, Мишель, Одиль, Алексис Гаве.

Главным бухгалтером в 2025 и 2024 годах являлась Екатерина Дегтева.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2024. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – 16,5%, в декабре 2025 года – 16%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13.06.2024 торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «бухгалтерская отчетность») сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. 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 в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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 по состоянию на отчетную дату.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы развернуто.

3. Активы

3.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

3.2. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, – отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

4. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита (до 01.01.2022 стоимостной лимит составлял 40 тыс. руб.).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

6. Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы (в составе нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений в них) на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует внеоборотные активы в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования внеоборотных активов.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы внеоборотных активов производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект внеоборотных активов не был обесценен.

7. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

8. Нематериальные активы

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

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.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в нематериальные активы, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета

Амортизационные отчисления производятся ежемесячно линейным способом исходя из срока полезного использования объектов нематериальных активов.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется из периода времени, в течение которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования.

9. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы, товары для перепродажи).

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Материалы

При выбытии материалы оценивались по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, , чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный в строку себестоимость продаж.

Готовая продукция и товары для перепродажи, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров для перепродажи и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров для перепродажи определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и товаров для перепродажи образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов, в связи с предполагаемым списанием запасов в следующем году. Расходы по созданию данного резерва в отчетном периоде в целях представления в отчете о финансовых результатах приведены за вычетом сумм восстановления резерва, созданного в этом же отчетном периоде.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Начисление резерва по сомнительным долгам отражается в составе строки 2350 «Прочие расходы».

11. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменным операциям и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги».

12. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату годового бонуса сотрудникам;
- оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков;
- оценочное обязательство на полученные и компенсированные возвраты от покупателей.

На выплату годового бонуса сотрудникам

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или договорами;
- исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

На оплату неиспользованных отпусков работникам

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

На полученные и компенсированные возвраты от покупателей

Оценочное обязательство на получение и компенсацию возвратов от покупателей (дистрибьютеров) начисляется согласно условиям коммерческой политики и информационным письмам, отправленным в адрес дистрибьютерам, по следующим причинам:

- по окончании срока действия регистрационного удостоверения;
- истечение срока годности нереализованной продукции у дистрибьютера;
- отзыв продукции.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общество перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

15. Доходы

Выручка от продажи продукции отражалась по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- бонусы от заводов-поставщиков;
- положительные курсовые разницы;
- восстановленные оценочные обязательства;
- восстановленный резерв по сомнительным долгам;
- восстановленный резерв под обесценение запасов;
- доходы, связанные с продажей валюты.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с реализацией продукции и товаров и не включает управленческие расходы.

Так как Общество является торговой организацией, то в составе коммерческих расходов отражены все расходы, связанные с осуществлением основной деятельности Общества, в том числе расходы на доставку продукции и товаров покупателям, расходы на рекламу, расходы на оплату труда всех сотрудников Общества и т.д. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются следующие виды расходов:

- премии покупателям (дистрибьютерам);
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на уничтожение запасов;
- начисленные оценочные обязательства;
- начисленный резерв под сомнительную задолженность;
- начисленный резерв под обесценение запасов;
- расходы, связанные с продажей валюты;
- списание НДС в расходы.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

17. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
 - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
 - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

- краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
 - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
 - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,
 - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.
 - инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе бухгалтерского баланса как внеоборотные и оборотные активы, соответственно.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности:
- раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства (ФСБУ 26/2020).

д) Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- раскрывается наличие и изменение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, включая информацию о долях в уставном капитале, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам.

18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

- 1) В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: восстановленный резерв под снижение стоимости запасов и резерв под снижение стоимости запасов; курсовые разницы и переоценка (корректировка 1);

- 2) В соответствии с ФСБУ 4/2023 выделяются управленческие расходы, которые включают заработную плату управленческого персонала, отчисления на социальные нужды, расходы на аренду и содержание офиса и прочие расходы управленческого характера.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения показателя строки 2210 «Коммерческие расходы» и увеличения показателя строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах (корректировка 2).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	1	5 326 936	(781 100)	4 545 836
2350	Прочие расходы	1	(2 830 975)	781 100	(2 049 875)
2210	Коммерческие расходы	2	10 927 172	(700 220)	10 226 952
2220	Управленческие расходы	2	-	700 220	700 220

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- 3) В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 году и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность. До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

19. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные ФСБУ 4/2023 04.10.2023, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 1.1. «Наличие и движение основных средств».

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	40
Сооружения (неотделимые улучшения)	40
Машины и оборудование (кроме офисного)	2,1 – 7
Офисное оборудование	2,1 – 20,1
Транспортные средства	4 – 5,1
Хозяйственный инвентарь	3,1 – 7
Прочие	3 – 30

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	4,5
Складские помещения	1 – 5
Складское оборудование	1,3 – 3,5
Транспортные средства	1,3 – 5

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде (включено в состав строки 1450 бухгалтерского баланса)	1 563 738	384 375	292 762
Краткосрочные обязательства по аренде (включено в состав строки 1550 бухгалтерского баланса)	455 307	345 131	300 806
Итого обязательства по аренде	2 019 045	729 506	593 568

Обществом в конце 2025 года был заключен договор аренды еще одного офисного помещения в г. Москве по адресу площадь Тверская Застава д.4. В соответствии с заключенным договором были признаны новый объект учета прав пользования активами и новое обязательство. Аренда офиса по адресу г. Москва, ул. Валовая, д. 35 продолжалась до 23.02.2026.

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	тыс. руб.	
	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	160 512	89 819

Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей, например, коммунальные услуги. Переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Прочая информация по договорам аренды

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	17 421 046	17 259 789	16 345 276
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(1 004 798)	(1 006 097)	(1 006 380)
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	5 558 728	6 625 807	2 359 455
Авансы выданные	829 496	407 380	596 785
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	104 498	10 730	36 796
Прочая дебиторская задолженность	16 810	33 173	55 310
Итого дебиторская задолженность	22 925 780	23 330 782	18 387 242

В адрес покупателей Общества в 2025, 2024 и 2023 гг. были получены банковские гарантии кредитных организаций, информация о которых представлена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Банковские гарантии кредитных организаций, выданные в адрес покупателей	1 500 000	3 260 000	3 280 000
Итого	1 500 000	3 260 000	3 280 000

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблицах ниже:

Вид резерва по сомнительным долгам	тыс. руб.				
	31.12.2024	Начислено	Восстановлено	Списано задолженности за счет резерва	31.12.2025
Резерв по сомнительным долгам под торговую дебиторскую задолженность	1 006 097	-	(1 186)	(113)	1 004 798

тыс. руб.

Вид резерва по сомнительным долгам	31.12.2023	Начислено	Восстановлено	Списано задолженности за счет резерва	31.12.2024
Резерв по сомнительным долгам под торговую дебиторскую задолженность	1 006 380	276	-	(559)	1 006 097

5. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	1 881 563	1 246 819	567 046
Средства на валютных счетах	710	55 316	14 763
Итого денежные средства	1 882 273	1 302 135	581 809

Прочие платежи

В состав строки 4129 «Прочие платежи», представленной в отчете о движении денежных средств, включено следующее:

тыс. руб.

Наименование	2025	2024
НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежи НДС в бюджет за вычетом сумм НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещения НДС из бюджета	45 892	525 040
Единый налоговый счет	43 771	10 079
Экологический сбор	14 238	9 068
Расчеты с подотчетными лицами	11 847	12 025
Иные платежи	27 627	16 403
Итого прочие платежи по текущей деятельности	143 375	572 615

6. Уставный, добавочный капитал и чистые активы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Информация о долях в уставном капитале Общества раскрыта в пункте 12 данного раздела пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Добавочный капитал образован путем внесения вклада в имущество единственным участником Общества.

Информация о чистых активов Общества приведена в разделе 5. «Чистые активы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	16 622 337	21 553 786	14 896 235
Налоги и сборы	1 142 655	765 402	390 291
Авансы полученные	2 791	1 700	85
Прочая кредиторская задолженность	6 495	788	-
Итого кредиторская задолженность	17 774 278	22 321 676	15 286 611

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

В составе кредиторской задолженности отражены обязательства на выплату премий покупателям. На 31.12.2025 сумма обязательства составила 356 677 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 377 861 тыс. руб., на 31.12.2023 – 442 882 тыс. руб.)

8. Налоги

8.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, оказания услуг.

Наименование	2025	2024
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе:	4 303 252	4 110 855
- по ставке НДС 20%	176 216	124 478
- по ставке НДС 10%	4 127 036	3 986 377
НДС по приобретенным ценностям	3 959 901	4 343 023
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	4 184 196	4 134 998

8.2. Налог на прибыль организации

Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составил 280 427 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год составил 309 396 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 3 797 351 тыс. руб., (в 2024 году – 2 955 617 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов в сумме 949 338 тыс. руб. (в 2024 году – 591 123 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в правилах признания расходов в бухгалтерском и налоговом учетах, в основном по определенным видам премий и бонусов дистрибьютерам и услугам аптечных сетей, не принимаемым для целей налогового учета, а также НДС, не принимаемый к вычету.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 года Общество приняло решение раскрывать показатели временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу и прибыли в целях определения текущего налога на прибыль и движения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в табличном формате с детализацией по видам активов и обязательств, в отношении которых возникают временные разницы. Исходя из требования рациональности учета (ПБУ 1/2008, п 7.4) представление движения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за 2024 год не пересматривалось, информация раскрывается в тексте без дополнительной детализации. При этом раскрытие итоговых сумм возникших и погашенных временных разниц обеспечивает соблюдение требования сопоставимости.

Отложенные налоги за 2025 год

Вид активов и обязательств	Временные разницы, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль			
	Вычитаемые		налогооблагаемые	
	признанные	погашенные	признанные	погашенные
Нематериальные активы	-	-	693	3 812
Основные средства	-	-	19 121	17 024
Права пользования активами	-	-	1 729 656	556 458

Вид активов и обязательств	Временные разницы, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль			
	Вычитаемые		налогооблагаемые	
	признанные	погашенные	признанные	погашенные
Проценты по обязательствам – аренда	-	-	916 348	187 348
Оценочные обязательства и задолженность по неотфактурованным поставкам	4 855 506	5 121 103	-	-
Арендные обязательства	2 563 048	588 979	-	-
Прочее	9 353	-	-	-
Итого	7 427 907	5 710 082	2 665 818	764 642

Вид активов и обязательств	Эффект изменения временных разниц			
	отложенный налоговый актив		отложенное налоговое обязательство	
	признанный	погашенный	признанное	погашенное
Нематериальные активы	-	-	173	953
Основные средства	-	-	4 780	4 256
Права пользования активами	-	-	432 414	139 115
Проценты по обязательствам – аренда	-	-	229 087	46 837
Оценочные обязательства и задолженность по неотфактурованным поставкам	1 213 877	1 280 276	-	-
Арендные обязательства	640 762	147 245	-	-
Прочее	2 338	-	-	-
Итого	1 856 977	1 427 521	666 454	191 161

Отложенные налоги за 2024 год

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 185 667 тыс. руб., в том числе, возникших – 265 360 тыс. руб. и погашенных – 79 693 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 254 897 тыс. руб., в том числе возникших – 1 173 542 тыс. руб., погашенных – 918 645 тыс. руб.

Временные разницы возникают, в основном, из-за признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств по премиям сотрудникам, премиям покупателям, неиспользованным отпускам по сотрудникам и по неотфактурованным поставкам.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 12 месяцев 2025 года составила 5 000 340 тыс. руб. (за 2024 год – 4 526 770 тыс. руб.).

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах отражена сумма расхода по налогу на прибыль в размере 76 150 тыс. руб. на основании уточненной налоговой декларации за 2024 год и 2023 год, а также пени в сумме – 7 132 тыс. руб.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 25% – в 2025 году, 20% – в 2024 году.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

тыс. руб.	
Наименование	31.12.2024
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	236 584
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	42 288
Итого	194 296

Изменение ставки налога на добавленную стоимость

С 01.01.2026 базовая ставка НДС увеличена до 22%, при этом сохраняется льготная ставка 10% для социально значимых товаров, в том числе лекарственных средств.

9. Выручка от продаж

Выручка представлена следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование	2025	2024
Продажа фармацевтической продукции	41 847 725	40 263 937
Итого выручка	41 847 725	40 263 937

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в разделе 4. «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование	2025	2024
Покупная стоимость проданных товаров	32 235 020	30 260 882
Резерв под обесценение запасов	93 929	79 890
Итого себестоимость продаж	32 328 949	30 340 772

Управленческие расходы

тыс. руб.		
Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам Совета директоров	219 982	184 330
Расходы на аренду и содержание офиса	283 765	312 857
Услуги внешних поставщиков	120 626	130 350
Отчисления на социальные нужды	45 556	38 560
Иные управленческие расходы	29 279	34 123
Итого управленческие расходы	699 208	700 220

Коммерческие расходы

тыс. руб.		
Наименование	2025	2024
Маркетинг, включая маркетинговые договоры с аптечными сетями	5 285 830	3 988 490
Затраты на оплату труда	2 065 470	2 032 498
Реклама	2 159 986	1 945 160

Наименование	2025	2024
Отчисления на социальные нужды	481 857	498 618
Содержание транспорта и склада	323 820	422 425
Амортизация основных средств и нематериальных активов	314 532	238 692
Расходы на страхование	208 851	201 107
Корпоративные мероприятия и конференции	180 868	220 024
Расходы на сертификацию и таможенное оформление	149 440	135 566
ИТ расходы	131 322	157 626
Консультационные услуги	113 151	119 391
Клинические исследования и расходы на регистрацию	97 293	134 017
Расходы на командировки	57 470	58 860
Расходы на подбор персонала	18 790	13 668
Иные коммерческие расходы	83 578	60 810
Итого коммерческие расходы	11 672 258	10 226 952

Расходы по маркетинговым договорам с аптечными сетями, являющимися прямыми покупателям Общества, в 2025 году составили 783 782 тыс. руб. (в 2024 году – 684 461 тыс. руб.)

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование	2025	2024
Бонусы от заводов-поставщиков	5 539 106	4 211 633
Доходы от прочей реализации	357 906	226 526
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	134 096	-
Иные прочие доходы	325 534	107 677
Итого прочие доходы	6 356 642	4 545 836

Прочие расходы

Наименование прочих расходов	2025	2024
Премии покупателям	1 070 656	1 308 261
Расходы на уничтожение запасов	758 617	439 916
Резерв под снижение стоимости запасов	-	144 651
Убыток от выбытия основных средств	92 391	44 646
Резерв на списание основных средств	82 231	-
Компенсации и резервы по банковским гарантиям	19 245	67 447
Иные прочие расходы	90 282	44 954
Итого прочие расходы	2 113 422	2 049 875

12. Связанные стороны

Основные общества

Участником Общества является иностранное юридическое лицо Тева Фарма Би. Ви. (Teva Pharma B.V.), созданное и действующее по законодательству Нидерландов, которому принадлежит 100% долей Общества.

Конечной головной компанией является Тева Фармасьютикал Индастриз Лтд. (Teva Pharmaceutical Industries Ltd.), зарегистрированная в Израиле.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами – компаниями Группы ТЕВА, находящимися под общим контролем (прочие связанные стороны).

Закупки у связанных сторон

		тыс. руб.	
Прочие связанные стороны		2025	2024
Компании под общим контролем группы «Тева»		27 659 767	31 722 607

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Суммы премий, предоставленных поставщиками

		тыс. руб.	
Прочие связанные стороны		2025	2024
Компании под общим контролем группы «Тева»		5 539 106	4 211 633

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность						
ACTAVIS INTERNATIONAL LTD.	5 372 350	6 411 715	2 203 902	11 769 929	16 980 055	10 931 175
TEVA PHARMACEUTICALS INTERNATIONAL GMBH	166 753	194 467	146 612	1 432 418	783 062	443 406
UAB TEVA BALTICS	19 625	19 625	7 869	-	-	16 387
Прочие	-	-	1 072	-	342	1 360
Итого	5 558 728	6 625 807	2 359 455	13 202 347	17 763 459	11 392 328

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Прочие связанные стороны
За 2025 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Платежи			
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	-	25 610 695

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Прочие связанные стороны
За 2024 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Платежи			
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	-	25 368 078

13. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

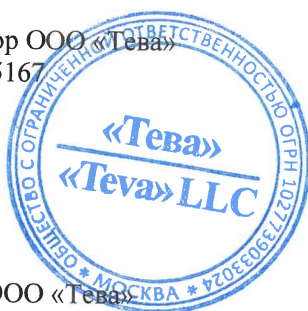
Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Финансовый директор ООО «Тева»
по доверенности № 5167
от 05.04.2024



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Шульгин С. А.', written over a horizontal line.

Шульгин С. А.

Главный бухгалтер ООО «Тева»

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Дегтева Е. Н.', written over a horizontal line.

Дегтева Е. Н.

27 марта 2026 года