

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г

### ООО «Техпроект»

#### 1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХПРОЕКТ» (далее «Компания») было образовано 05 июня 2015 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 017181291 от 8 июня 2015 года, ОГРН 1157746508237.

Основным видом деятельности Компании является оптовая реализация фармацевтических субстанций и готовых лекарственных средств.

Основными покупателями готовых лекарственных средств являются российские оптовые компании.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 и 2024 годы составила 1 и 1 человек соответственно.

Адрес местонахождения Компании: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д.37, корп.9, этаж 7, пом. XXXIII, оф. 729.

Лицензия на осуществление деятельности: серия ФС 0030007 № ФС-99-02-005791 от 31 января 2017 г, выданная без ограничения срока.

#### 2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

*Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

2.3.1 Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

*(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)*

ОС при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на их приобретение, сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и т.п., сумм других затрат, непосредственно связанных с приобретением или сооружением ОС.

*(Основание: п.12 ФСБУ 6/2020)*

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

*(Основание: п.13 ФСБУ 6/2020)*

2.3.2. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020)*

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

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

*(Основание: п.10 ФСБУ 6/2020)*

#### 2.4. Амортизация ОС

Стоимость объектов ОС погашается ежемесячно посредством начисления амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ОС с бухгалтерского учета, таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования этого объекта, утвержденного приказом руководителя.

*(Основание: п.34,35 ФСБУ 6/2020)*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: п.35 ФСБУ 6/2020)*

#### 2.5. Способы отражения последствий изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются упрощенно ретроспективно.

*(Основание: п.49 ФСБУ 6/2020)*

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Основные средства» отражаются перспективно.

*(Основание: п.26 ФСБУ 26/2020)*

#### 2.6. Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится ежегодно на 31 декабря текущего года.

*(Основание: п.38 ФСБУ 6/2020, п.17 ФСБУ 26/2020)*

При наличии признаков обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) балансовая стоимость ОС и капитальных вложений уменьшается до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

#### 2.7 Учет доходов и расходов

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.*

Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета определяется методом начисления. Информация о доходах и расходах организации для целей бухгалтерского учета, а также о прочих доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", а также на счетах учета затрат.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))*

#### 2.8 Оценочные обязательства

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков на конец года.

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

##### 2.8.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарi} \times \text{Дни}$$

$$\times (1 + \text{СтВзи} / 100) + \dots + \text{СрЗарn} \times \text{Днн} \times (1 + \text{СтВзн} / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

## 2.9 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат признанию в соответствии с условиями, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, лицензиями, договорами, а при необходимости - приказом руководителя предприятия. Затраты на программы для ЭВМ, права на использование ПО (неисключительное право), а также прочие расходы будущих периодов, если иное не следует из условий, установленных нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету, договором и не установлено приказом руководителя предприятия, списываются равномерно в течение 5 (Пяти) лет с даты признания.

Расходы на страхование учитываются в составе расходов будущих периодов и подлежат равномерному отнесению на расходы в течение срока действия договора страхования.

## 2.10 Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годового отчета проводить инвентаризацию имущества и обязательств в следующие сроки:

- основных средств не ранее 1 октября, не менее одного раза в три года;
- товаров и прочих материальных ценностей на складах не менее одного раза в год;
- расчетов с банком - при получении последней во времени в отчетном году выписки банка, а по переданным в банк на инкассо расчетным документам - на 1 января года, следующего за отчетным;
- денежных средств, ценных бумаг и денежных документов на 1 января года, следующего за отчетным;
- расчетов по налогам и налоговым платежам в бюджет и внебюджетные фонды, иных расчетов с государством, а также расчетов с дебиторами и кредиторами на 30 марта года, следующего за отчетным.

Выявление при инвентаризации расхождения фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором закончена инвентаризация.

## 3 Доходы организации

**Выручка за 2025 и 2024 годы включает в себя:**

(тыс. руб.)

<b>Наименование дохода</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Выручка от оптовой продажи фармацевтической продукции	11.093.861	4.990.126
<b>Итого</b>	<b>11.093.861</b>	<b>4.990.126</b>

Премии за выполнение условий договора, предоставляемые покупателям в 2025 и 2024 годах, соответственно в сумме 2.827.546 тыс. руб. и 1.736.959 тыс. руб., в Отчете о финансовых результатах частично уменьшают Выручку от продаж.

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	108	(105)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	108	(106)
	За 2024 г.	108	(104)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	108	(105)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	108	(105)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	108	(106)
	За 2024 г.	108	(104)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	108	(105)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. 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	2	3	4
в том числе: Офисное оборудование	2	3	4
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

##### 4.3 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	2	3	4
в том числе: Офисное оборудование	2	3	4
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв в под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	11 837 822	(11 086 855)	-	-	X	X	750 967	-
	За 2024 г.	-	-	4 081 212	(4 081 212)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	9	(9)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	11 837 813	(11 086 846)	-	-	-	-	750 967	-
	За 2024 г.	-	-	4 081 212	(4 081 212)	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 6. Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	928	971	956
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 479 034	1 142 408	511 066
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 708	3 181	2 723
Прочие	9 207 526	5 664 079	2 711 681
<b>Итого</b>	<b>13 691 196</b>	<b>6 810 639</b>	<b>3 226 426</b>

## 7. Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 732 207	4 551 870	2 653 771
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 983 060	2 385 407	665 480
Расчеты по налогам и сборам	238	334	71
<b>Итого</b>	<b>14 715 505</b>	<b>6 937 611</b>	<b>3 319 322</b>

### 8. 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.	274	396	434	-	235
	За 2024 г.	122	273	121	-	274
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	274	396	434	-	235
	За 2024 г.	122	273	121	-	274

### 9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 086 863	4 081 221
Затраты на оплату труда	3 656	2 816
Отчисления на социальные нужды	1 104	850
Амортизация	1	1
Расходы на аренду	1 480	1 407
Прочие затраты	100	99
<i>Итого расходы по обычным видам деятельности</i>	<b>11 093 204</b>	<b>4 086 394</b>

### 10. Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	128	101
Премия покупателям	-	903 455
<i>Итого</i>	<b>128</b>	<b>903 556</b>

### 10 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Займы выданные	11 339	9 998	8 930
Рублевые счета в банках	51	9	8
<b>Итого</b>	<b>11 390</b>	<b>10 007</b>	<b>8 938</b>

### 11 Уставный капитал

Изменений в уставном капитале а также в составе учредителей за 2025 год не происходило.  
Единственным учредителем и бенефициарным владельцем Компании является Ремчуков Юрий Иванович.

### 12 Условные факты хозяйственной деятельности

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

**Лицензии** – Практически всю выручку Компания получает от ведения деятельности на основании лицензий, выданных без ограничения срока государственными органами Российской Федерации. У руководства Компании нет основания полагать, что лицензии на осуществление деятельности могут быть отозваны.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Данный риск оценивается руководством Компании как маловероятный. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

**Судебные споры** – По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные споры с участием ООО «Техпроект» в качестве ответчика отсутствуют. Руководству Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

### **13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Связанные стороны у Компании отсутствуют.

### **14 Решения по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Компании.**

В 2025 и 2024 году дивиденды не выплачивались.

### **15 ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Компании**

Исполнительным органом Компании является:

- Генеральный директор – Ремчуков Юрий Иванович;

### **16 События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Ю.И. Ремчуков

30 марта 2026