

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год
ООО «Р-Фарм Центральная Азия»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Краткая характеристика деятельности	3
1.1. Реквизиты	3
1.2. Численность работающих	3
1.3. Информация об органах управления Общества	3
1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	3
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	3
2.1. Способы ведения учета	3
2.2. Уставный капитал	5
2.3. Оценочные и условные обязательства	5
2.4. Признание расходов	5
2.5. Налог на прибыль	6
3. Раскрытие существенных показателей	6
3.1. Основные средства	6
3.2. Структура денежных средств	7
3.3. Уставный и добавочный капитал	7
3.4. Займы полученные	8
3.5. Кредиторская задолженность	8
3.6. Прочие расходы	9
3.7. Налог на прибыль организации	9
3.8. Информация о связанных сторонах	9
3.9. События после отчетной даты	11

ООО «Р-Фарм Центральная Азия»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Р-Фарм Центральная Азия» (далее – Общество)
Краткое наименование	ООО «Р-Фарм Центральная Азия»
ИНН	7734416870
Основной Вид(ы) деятельности	46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
ОКПО	33754837
Местонахождение	123154, г. Москва, ул. Берзарина, д. 19, к. 1, эт. 1, пом. V, ком. 7

1.2. Численность работающих

Среднесписочная численность штатных работающих		Численность работающих с учетом внешних совместителей на 31 декабря	
2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
0	0	0,11	1,32

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Игнатов Андрей Александрович	В соответствии с трудовым договором
Общее собрание участников	Общее собрание участников	Российские организации	В соответствии с Уставом

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

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

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

ООО «Р-Фарм Центральная Азия»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства

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

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу признаются в бухгалтерском учете и отчетности расходами периода, в котором они понесены.

Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

ООО «Р-Фарм Центральная Азия»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

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.

При наличии у Общества соответствующей операции, в отчете о движении денежных средств представляется свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.2. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

2.3. Оценочные и условные обязательства

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

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

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам.

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

2.4. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с услугами банка;
- и другие.

ООО «Р-Фарм Центральная Азия»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.5. Налог на прибыль

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

ООО «Р-Фарм Центральная Азия»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

3.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода (строка 1150 бухгалтерского баланса)		Изменения за период						На конец периода (строка 1150 бухгалтерского баланса)	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	2025 г.	1 618	(971)	-	-	-	(323)	-	-	1 618	(1 294)
	2024 г.	4 600	(1 808)	291	(3 273)	1 794	(957)	-	-	1 618	(971)
В том числе: Арендованное имущество	2025 г.	1 618	(971)	-	-	-	(323)	-	-	1 618	(1 294)
	2024 г.	4 600	(1 808)	291	(3 273)	1 794	(957)	-	-	1 618	(971)

3.2. Структура денежных средств

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	908	463	382
Итого	908	463	382

3.3. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал ООО «Р-Фарм Центральная Азия» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 составляет 6 000 тыс. руб.

Участниками ООО «Р-Фарм Центральная Азия» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 являются Российская компания 1 (далее по тексту: Учредитель 1), Российская компания 2 (далее по тексту: Учредитель 2).

ООО «Р-Фарм Центральная Азия»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.4. Займы полученные

Задолженность по займам на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 без учета процентов.

Договор	Срок погашения	Ставка	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Учредитель 1 Общества					
230717079 от 17.07.2023	16.07.2026	8,5%	1 000	1 000	1 000
240227009 от 27.02.2024	25.02.2027	17%	1 800	1 800	-
Итого			2 800	2 800	1 000

Начислено процентов за 2025 год в сумме 391 тыс. руб, за 2024 год в сумме 342 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 778	3 369	3 116
Прочая	5	2	11
ИТОГО строка 1520 бухгалтерского баланса	3 783	3 371	3 127

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

ООО «Р-Фарм Центральная Азия»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

3.6. Прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Амортизация	-	(324)	-	(957)
Оплата труда	-	(83)	-	(511)
Услуги охраны	-	-	-	(33)
Прочие	-	(65)	353	(91)
ИТОГО		(472)	353	(1 592)

3.7. Налог на прибыль организации

Наименование	Строка ОФР	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(917)	(1847)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль		229	942
Постоянный налоговый доход (расход)		-	(29)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	2412	229	913
Ставка по налогу на прибыль		25%	20%
(Текущий налог на прибыль за отчетный период)	2412	-	-
Влияние пересчета в связи с изменением ставки налога на прибыль на 25%		-	572

Вычитаемая временная разница образовалась по 2024-2025 годам по налоговому убытку.

3.8. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

ООО «Р-Фарм Центральная Азия»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Информация о бенефициарах и связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в ограниченном объеме в связи с тем, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон (п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)).

Операции, проведенные со связанными сторонами

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025 г.	2024 г.
Учредитель 1 Общества	(769)	(754)
Проценты по займам к уплате	(391)	(342)
Проценты по аренде	(54)	(88)
Итого	(769)	(754)

Существенные денежные потоки с Учредителем 1 Общества

За 2025 год:

Виды операций	Строка ОДДС	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ
		Контролирующее общество (косвенное участие)
Поступления		
- получение кредитов и займов	4311	-

За 2024 год:

Виды операций	Строка ОДДС	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ
		Контролирующее общество (косвенное участие)
Поступления		
- получение кредитов и займов	4311	1 800

ООО «Р-Фарм Центральная Азия»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Незавершенные операции со связанными сторонами

Связанные стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность	3 778	3 287	2 799
Учредитель 1 Общества	3 778	3 287	2 799
ИТОГО	3 778	3 287	2 799

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год составили 59,81 тыс. руб., включая НДФЛ.

За 2024 год составили 60 тыс. руб., включая НДФЛ.

3.9. События после отчетной даты

События, которые оказали влияние или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества за 2025 год, не было.

Генеральный директор ООО «Р-Фарм Центральная Азия»

А.А. Игнатов

30 марта 2026 г.
