

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Тога» за 2025 год.

30.03.2026г.

Общество с ограниченной ответственностью «Тога» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании Протокола №1/2008 общего собрания учредителей ООО «Тога» от 29.09.2008г. (ОГРН 1085906007494 ИНН 5906086542)

До 30.04.2025г. единственным участником Общества являлся Броварец Александр Викторович ИНН 773124350046. 30.04.2025г. произошли изменения в составе участников, владеющих 5 (Пятью) и более процентами долей в уставном капитале, а именно 25% доли уставного капитала стало принадлежать Высоцкой Юлии Александровне ИНН 770301531070 и 75% доли уставного капитала - Броварцу Александру Викторовичу ИНН 773124350046.

В состав органов управления юридического лица входит общее собрание участников и единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Уставом общества совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен.

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

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Тога».

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023). Случаи, когда организация допустила отступления от правил при формировании бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

1. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации».

Юридический адрес организации – 614051, Пермский край, Пермь г, Юрша ул, дом № 5, этаж 1 отдельный вход.

Основные виды деятельности: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (Лицензия №Л042-01162-50/00269432 от 06.09.2019г.).

- Средняя численность работающих за 2025 год – 75,7 человек,
за 2024 год – 89 человек.

- Исполнительный орган – Генеральный директор Плешкова Лиана Викторовна.

- Изменений в уставном капитале организации в 2025г. не было

- Объем продаж по видам деятельности в 2025г. – Приложение № 8 к Пояснениям

- Наличие и движение дебиторской задолженности в 2025г. – Приложение № 5 к Пояснениям

- Наличие и движение обязательств в 2025г. – Приложение № 6 к Пояснениям

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год авансовые платежи по расчетам с арендодателями, учитываемые на остатке по дебету счета 76.07.2, отражаемые в 2023, 2024гг. в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, с 2025 г. отражаются с противоположным знаком в стр.1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

- Расходы по обычным видам деятельности в 2025г. – Приложение № 9 к Пояснениям

- Состав прочих доходов и расходов в 2025г. – Приложение № 10 к Пояснениям.

2. Информация о принятых существенных способах ведения бухгалтерского учета раскрыта в Учетной политике предприятия в целях бухгалтерского учета на 2025г. Учетная политика по бухгалтерскому учету «организация», утвержденная приказом №05.бух от 29.12.2024г. Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные методы учета, применяемые организацией и отраженные в Учетной политике.

Учет Основных средств.

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

В качестве основных средств к учету принимается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев;
- г) способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив стоимостью более 100 000 руб. за единицу со сроком полезного использования свыше 12 месяцев учитывается в качестве объекта основного средства.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с учета.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств Общества, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Учет аренды.

Учет договоров аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество не признает в бухгалтерском учете право пользования предметом аренды и обязательство по аренде в случае когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Вместо этого арендные платежи признаются расходом равномерно в течение срока аренды ежемесячно

Право пользования активом отражается на счете 01.03, вложения в право пользования активом отражается на счете 08.04.

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется линейным методом

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки и отражается на счете 76.07.

Приведенная стоимость равна номинальной сумме будущих арендных платежей, дисконтированной по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Учет запасов (товаров).

Учет запасов (в том числе товаров) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Товары являются частью запасов Общества, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Для обобщения информации о наличии и движении активов, приобретенных в качестве товаров для продажи в торговой деятельности и по услугам Общества, используются соответствующие субсчета счета 41 «Товары».

Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на [счет 42](#).

При отпуске в производство и для управленческих нужд списание запасов производится по методу ФИФО. Метод ФИФО предусматривает списание запасов в производство в той последовательности, в которой они были приобретены.

Признание доходов (выручки).

Выручка принимается к учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества.

- Продажа товаров

Выручка признается при переходе права собственности на товар, оформляется соответствующими документами (акт приема-передачи, товарная накладная, товарно-транспортная накладная, УПД, товарными и кассовыми чеками и т.п.).

- Предоставление услуг и выполнение работ

Моментом признания выручки по договорам на выполнение работ и оказание услуг считать дату подписания акта выполненных работ (услуг).

- Предоставление имущества в аренду

Доход от предоставления активов Общества в аренду (при операционной аренде) учитывается равномерно в течение срока аренды (п.15 ПБУ 9/99).

- Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов

В соответствии с п.10 и 12 ПБУ 9/99 данный вид поступлений признается в том отчетном периоде, к которому относится это поступление.

- Процентный доход

По всем финансовым инструментам и активам Общества процентный доход признается в соответствии со ставкой, указанной в соответствующем договоре между Обществом и пользователем инструмента (актива) Общества (п.6 ПБУ 9/99).

При этом проценты в бухгалтерском учете начисляются за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора вне зависимости от условий оплаты ([п.16](#) ПБУ 9/99)

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности Общества, а также для определения финансового результата по ним.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Учет расходов.

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

- Прямые расходы

Учет затрат основного производства ведется Обществом на счете 20.

К прямым затратам Общество относит:

- затраты на аренду помещений (аптек) (переменная, постоянная часть);
- вознаграждение комиссионера по агентскому договору;

- Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость реализованной продукции отражаются Обществом на счете 44.

Расходы, связанные с реализацией товаров, после признания выручки от реализации, подлежат списанию на счет 90.2 субсчет «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Формирование финансового результата.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи»- на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»- на сальдо прочих доходов и расходов.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря является списание суммы чистой прибыли (убытка) отчетного года со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Резерв по сомнительным долгам (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

Для целей создания резерва дебиторская задолженность считается сомнительной, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Обществом по состоянию на 31.12.2025г. создан Резерв по сомнительным долгам на основании приказа № РСД/28.12.25 от 28.12.2025 года и Приложения № 1 к приказу.

Приложение № 12 к Пояснениям Резервы по сомнительным долгам.

4. ПБУ 6/20 «Учет основных средств».

Наличие и движение основных средств – Приложение № 3 к Пояснениям.

5. ФСБУ 5/2019 «Материально-производственные запасы».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц.

Наличие и движение запасов – Приложение № 4 к Пояснениям.

6. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

У Общества отсутствует информация о каких-либо существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

7. ПБУ 8/10 «Оценочные Обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства: возможное обязательство, которое возникает в результате прошлых событий и существование которого будет подтверждено тем, произойдут или нет неопределенные будущие события. (это, например, участие в судебных спорах в качестве

ответчика, поручительства, залоги. Подлежит оценке вероятность исхода судебного дела. Если вероятность низкая, то информация просто раскрывается в отчетности, если высокая (от 50 %), то необходимо создание резерва).

Условные активы: актив, возникающий из прошлых событий хозяйственной жизни, наличие которого подтвердится лишь тем, что в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько неопределенных событий, не подконтрольных полностью руководству компании. (это, например, участие в судебных спорах в качестве истца за объект, наступление страхового случая, по которому страховая еще не приняла решение о выплате. Подлежит оценке вероятность исхода дела. Если вероятность низкая, то информация просто раскрывается в отчетности, если высокая (от 95 %), то необходимо принятие актива к учету)

Условные обязательства, вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией на отчетную дату, отсутствуют.

Приложение № 6 к Пояснениям.

8. ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат Приложение № 9 к Пояснениям.

9. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Сумма процентов, причитающихся к получению, отражаются на последнее число каждого месяца

Анализ финансовых вложение произведен, признаков обесценения не обнаружено.

Приложение №3 к Пояснениям.

10. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Тога» использует метод начисления. Применяется ставка в размере 25%, в том числе 8% в Федеральный бюджет, 17% в Региональный бюджет.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Налоговые льготы при расчете налогу на прибыль не применяются.

Приложение № 11 к Пояснениям Учет расчетов по налогу на прибыль.

11. Вознаграждение основному управленческому персоналу уплачивается в соответствии с действующими на предприятии локальными актами об оплате труда. В течение отчетного года Обществом выплачены заработная плата, премии и вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год в размере 135,4 тыс.руб. (в т.ч.НДФЛ).

за 2024 год в размере 133,6 тыс.руб. (в т.ч. НДФЛ).

12. Обеспечения обязательств

Обеспечение обязательств полученные и выданные -Приложения № 7 к Пояснениям.

13. Арендованные основные средства.

Предмет аренды признается в учете на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость определяется путем дисконтирования номинальных арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки в размере Среднего уровня процентной ставки по ипотечному кредиту в регионе по месту регистрации организации, размещенной на сайте Единой межведомственной информационно-статистической системы (государственная статистика) <https://www.fedstat.ru/indicator/59319?ysclid=ldmrtzqto779072565>

В бухгалтерском балансе Общества Право пользование активом по аренде (ППА) отражается в стр. 1150 в составе «Основных средств».

Обязательства по аренде разделяются на Долгосрочные – срок исполнения , которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, Краткосрочные – срок исполнения, которых составляет не более 12 месяцев со дня отчетной даты. В бухгалтерском балансе Общества Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», Краткосрочные обязательства по аренде - в стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Приложение № 1 к Пояснениям.

14. Бенефициарный владелец ООО «Тога».

Броварец Александр Викторович (75% доли в уставном капитале). Причины отнесения физического лица к бенефициарным владельцам: физическое лицо, в конечном счете, владеет более 25 процентов в уставном капитале организации.

15. ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах».

Приложения № 13 к Пояснениям.

16. Информация о рисках хозяйственной жизни.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

Кредитный риск.

Кредитный риск — риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору, и это приведет к убытку для Общества минимальный.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в денежных средствах для погашения кредиторской задолженности.

Рыночный риск.

Общество не зависит от риска изменения процентных ставок, так как Общество не привлекает кредиты и займы.

Риск изменения курсов валют.

Общество не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено воздействию валютного риска.

Отраслевые риски.

Влияние на деятельность Общества Страновых и региональных рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п., среднее.

Общество осуществляет свою деятельность в Перми и за пределами Пермского края в пределах Российской Федерации, зарегистрировано в качестве налогоплательщика в городе Перми. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений.

Правовые риски.

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства об инвестиционной деятельности;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы. Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Все подобные факты могут привести к возникновению налоговых рисков.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риск с возможной потерей Заказчика, на оборот с которыми, приходится не менее чем 10 процентов от общей суммы выручки, отсутствует.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск).

В связи с тем, что финансовые и производственные показатели Общества являются предметом внимания для деловых средств массовой информации, существуют репутационные риски, связанные с формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, которые могут привести к уменьшению числа Заказчиков.

В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности. На ежеквартальной основе осуществляется анализ руководством Общества финансового состояния и результатов деятельности.

Среди основных причин возникновения у Общества репутационного риска можно выделить такие, как: несоблюдение законодательства РФ, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами и заказчиками; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов контрагентов, собственников.

На данный момент реализация указанного риска является для Общества маловероятной.

17. Непрерывность деятельности организации.

Продолжающееся обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику

страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, с уходом зарубежных поставщиков программных продуктов, существенным ростом курса валюты; постоянным изменением ключевой ставки руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности Общества.

Руководство Общества грамотно управляет тратами и ведет политику жесткой экономии, касающейся снижения статей затрат.

В настоящее время ключевые контрагенты выполняют взятые на себя обязательства и Общество не видит серьезных рисков в их платежеспособности,

Объем выполняемых работ и оказываемых услуг увеличивается за счет заключенных и планируемых к заключению в 2026 году контрактов, сумма доходов и прибыли повышается.

Общество не имеет внешних обязательств, активов и рынков сбыта за рубежом, не взаимодействует с контрагентами, подверженными санкциям.

Общество намерено оставаться участником и добросовестным исполнителем всех своих договорных обязательств, включая обязательства перед бюджетом, поставщиками, персоналом.

С учетом вышеизложенного Общество оценивает данные события в качестве не корректирующих событий отчетного периода, количественный эффект от которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество обладает достаточным количеством ресурсов, что позволит осуществлять хозяйственную деятельность как минимум в течение 12 месяцев, следующих за отчетным, и не имеет намерения, или потребности в ликвидации, прекращении деятельности, или обращении за защитой от кредиторов

18. Прочая информация.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 в Обществе в 2025 году отсутствуют.

Генеральный директор

Плешкова Лиана Викторовна

1. Арендованное имущество

1.1. Наличие и движение кредиторской/дебиторской задолженности обязательств по аренде (ФСБУ 25) за 2025г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07, Расчеты по аренде		196,692	151,135	162,597		208,154
76.07.1, Арендные обязательства		271,370	49,308	52,925		274,986
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	1,542		87,734	88,958	318	
76.07.5, Проценты по аренде	58,469		12,224	17,551	53,142	
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	14,667		1,870	3,163	13,373	
Итого		196,692	151,135	162,597		208,154

Руководитель _____ Плешкова Лиана Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "Тога" ИНН 5906086542

Приложение №1

(тыс. руб.)

1. Арендованное имущество

1.2. Наличие и движение права пользования активом по аренде (ФСБУ 25) за 2025г.

Основные средства.Группа Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Аренда	188,189		38,831	33,479	193,541	
01, Основные средства	248,406		38,831	6	287,232	
01.03, Арендованное имущество	248,406		38,831	6	287,232	
02, Амортизация основных средств		60,217		33,474		93,691
02.03, Амортизация арендованного имущества		60,217		33,474		93,691
Итого	188,189		38,831	33,479	193,541	

Руководитель _____ Плешкова Лиана Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	132,000	-	228,000	(190 000)	-	33,876	-	-	170,000	-
	3а 2024 г.	125,000	-	107,000	(100 000)	-	13,302	-	-	132,000	-
в том числе:	3а 2025 г.	132,000	-	228,000	(190 000)	-	33,876	-	-	170,000	-
займ	3а 2024 г.	125,000	-	107,000	(100 000)	-	13,302	-	-	132,000	-
Итого	3а 2025 г.	132,000	-	228,000	(190 000)	-	33,876	-	-	170,000	-
	3а 2024 г.	125,000	-	107,000	(100 000)	-	13,302	-	-	132,000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Руководитель _____ Плешкова Лиана Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1,625	(1 563)	351	-	-	(170)	-	-	-	-	-	1,976	(1 733)
	3а 2024 г.	2,857	(2 724)	-	(1 233)	1,225	(64)	-	-	-	-	-	1,625	(1 563)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1,625	(1 563)	351	-	-	(170)	-	-	-	-	-	1,976	(1 733)
	3а 2024 г.	2,857	(2 724)	-	(1 233)	1,225	(64)	-	-	-	-	-	1,625	(1 563)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	248,406	(60 217)	38,831	(6)	-	(33 474)	-	-	-	287,232	(93 691)
	3а 2024 г.	390,716	(77 224)	91,901	(234 211)	56,308	(39 302)	-	-	-	248,406	(60 217)
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	248,406	(60 217)	38,831	(6)	-	(33 474)	-	-	-	287,232	(93 691)
	3а 2024 г.	390,716	(77 224)	91,901	(234 211)	56,308	(39 302)	-	-	-	248,406	(60 217)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	193,784	188,251	313,626
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	243	61	133
Другие виды основных средств	193,541	188,189	313,492
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	351	-	-	(351)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	53,636	-	-	(53 636)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	351	-	-	(351)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	53,636	-	-	(53 636)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Плешкова Лиана Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

6. Запасы

6.1. 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		
Запасы - всего	За 2025 г.	130,496	-	1,219,474	(1 191 354)	-	-	X	X	158,615	-
	За 2024 г.	196,791	-	1,368,982	(1 435 278)	-	-	X	X	130,496	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	3,319	(3 319)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3,688	(3 688)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	130,496	-	1,212,843	1184722873.07	-	-	-	-	158,615	-
	За 2024 г.	196,791	-	1,362,008	1428302922.07	-	-	-	-	130,496	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3,312	(3 312)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3,287	(3 287)	-	-	-	-	-	-

6.2. 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	-	-	-

Руководитель _____ Плешкова Лиана Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22,588	(826)	12,112	-	(3 751)	-	-	-	30,949	(896)
	За 2024 г.	24,494	(931)	4,619	299	(6 801)	(23)	(106)	-	22,588	(826)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3,661	-	131	-	(61)	-	-	-	3,731	-
	За 2024 г.	4,840	-	570	-	(1 749)	-	-	-	3,661	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17	-	41	-	(17)	-	-	-	41	-
	За 2024 г.	18	-	41	-	(19)	(23)	-	-	17	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1,587	-	-	-	(1 587)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14,201	-	4,126	-	-	-	-	-	18,327	-
	За 2024 г.	14,423	-	887	-	(1 109)	-	-	-	14,201	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3,662	-	2,542	-	(3 452)	-	-	-	2,752	(70)
	За 2024 г.	1,886	-	2,900	299	(1 422)	-	-	-	3,662	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1,649	-	-	-	-	-	1,649	-
	За 2024 г.	737	-	-	-	(737)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	3,623	-	-	-	-	-	3,623	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1,029	(826)	-	-	(204)	-	-	-	826	(826)
	За 2024 г.	1,003	(931)	204	-	(178)	-	(106)	-	1,029	(826)
Итого	За 2025 г.	22,588	(826)	12,112	-	(3 751)	-	-	X	30,949	(896)
	За 2024 г.	24,494	(931)	4,619	299	(6 801)	(23)	(106)	X	22,588	(826)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

Руководитель _____ Плешкова Лиана Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "Тога" ИНН 5906086542

Приложение №6

(тыс. руб.)

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	172,289	55,080	-	(19 215)	-	(31 402)	176,752
	3а 2024 г.	287,419	112,089	-	(201 274)	-	(25 945)	172,289
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	172,289	55,080	-	(19 215)	-	(31 402)	176,752
	3а 2024 г.	287,419	112,089	-	(201 274)	-	(25 945)	172,289
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	235,891	295,052	-	(235 481)	-	-	326,864
	3а 2024 г.	334,028	208,588	200	(332 866)	(4)	25,945	235,891
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	191,714	290,725	-	(207 628)	-	-	274,811
	3а 2024 г.	266,370	206,968	-	(281 622)	(2)	-	191,714
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1	17	-	(1)	-	-	17
	3а 2024 г.	-	2	-	(2)	-	-	1
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	174	-	-	-	-	174
	3а 2024 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	47	32	-	(30)	-	-	48
	3а 2024 г.	1,012	(200)	200	(963)	(2)	-	47
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	25,945	-	-	(25 945)	-	31,402	31,402
	3а 2024 г.	38,581	-	-	(38 581)	-	25,945	25,945
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2,686	311	-	(1 783)	-	-	1,214
	3а 2024 г.	1,509	1,783	-	(605)	-	-	2,686
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	7,860	-	-	(95)	-	-	7,765
	3а 2024 г.	11,426	-	-	(3 566)	-	-	7,860
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1,593	1,845	-	-	-	-	3,439
	3а 2024 г.	5,218	-	-	(3 625)	-	-	1,593
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	6,046	1,949	-	-	-	-	7,995
	3а 2024 г.	9,904	35	-	(3 893)	-	-	6,046
Итого	3а 2025 г.	408,180	350,132	-	(254 696)	-	X	503,616
	3а 2024 г.	621,447	320,677	200	(534 140)	(4)	X	408,180

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	5,413	8,272	4,528	2,630	6,527
всего	За 2024 г.	9,688	9,892	14,109	58	5,413
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5,413	8,272	4,528	2,630	6,527
	За 2024 г.	9,688	9,892	14,109	58	5,413

Руководитель _____ Плешкова Лиана Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "Тога" ИНН 5906086542**Приложение №7****(тыс. руб.)****9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	9,436,000
в том числе: Обеспечения обязательств и платежей полученные Операции по полученным поручительствам и непокрытым аккредитивам, для гарантии исполнения Организацией своих обязательств перед поставщиками товаров по договорам поставок.	-	-	9,436,000
Выданные - всего	49,000,000	32,885,000	20,000,000
в том числе: Обеспечения обязательств и платежей выданные Операции по предоставлению поручительств перед кредитными организациями за третьих лиц	49,000,000	32,885,000	20,000,000

Руководитель _____ Плешкова Лиана Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "Тога" ИНН 5906086542

Приложение №8

(тыс. руб.)

Приложение № 8. Объем продаж по видам деятельности

2024 год

(тыс.руб)

	объем продаж с учетом НДС	НДС	объем продаж без учета НДС
торговля лекарственными средствами и изделиями медназначения	1,809,147	186,620	1,622,527
прочее	113,472	18,912	94,560
Итого	1,922,619	205,532	1,717,087

2025 год

(тыс.руб)

	объем продаж с учетом НДС	НДС	объем продаж без учета НДС
торговля лекарственными средствами и изделиями медназначения	1,488,927	152,233	1,336,694
прочее	113,022	18,837	94,185
Итого	1,601,949	171,070	1,430,879

Руководитель _____
(подпись)

30 марта 2026 г.

Плешкова Лиана Викторовна
(расшифровка подписи)

ООО "Тога" ИНН 5906086542

Приложение №9

(тыс. руб.)

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1,492,071	1,803,917
Затраты на оплату труда	116,128	128,678
Отчисления на социальные нужды	35,413	24,427
Амортизация	33,643	39,366
Прочие затраты	(270 267)	(331 308)
Итого по элементам	1,406,988	1,665,081
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1,406,988	1,665,081

Руководитель _____ Плешкова Лиана Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "Тога" ИНН 5906086542**Приложение №10**

(тыс. руб.)

Приложение № 10 Состав прочих доходов и расходов

(тыс.руб)

Прочие доходы	2024 г.	2025 г.
Финансовые скидки	84,076	59,992
Продажа ТМЦ	3,073	
Продажа ОС	114	
Изменение стоимости предметов аренды		
Ликвидация основных средств	11,311	
Резервы по оплате труда	58	2,630
Резервы по сомнительным долгам	106	
Списанная кредиторская задолженность	4	
Штрафы, пени	299	
Прочие	5	0
Прочие доходы всего (стр.2340 ф.№2)	99,046	62,622

(тыс.руб)

Прочие расходы	2024 г.	2025 г.
Услуги банка	19,649	17,865
Инкассация, прием-пересчет наличности	1,345	1,237
Обеспечение исполнения обязательств третьих лиц	2,179	2,847
Списание товара	3,720	1,158
Процентные расходы	20,188	16,249
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	67	74
Резервы по сомнительным долгам		70
Фальшивые денежные знаки	5	
Штрафы, пени	200	100
Списанная дебиторская задолженность	30	
Участие в выездных форумах, семинарах		98
Прочие	87	6
Прочие расходы всего (стр.2350 ф.№2)	47,470	39,704

Руководитель _____
(подпись)_____**Плешкова Лиана Викторовна**
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 11. ПБУ по организации ООО "Тога" "Учет расчетов по налогу на прибыль"
(в тыс.руб)

2024 год

Раздел	БУ	НУ	ВР (Отл. налог. обяз-во)	ПР (Пост. налог. обяз-во)
Подраздел				
Наименование				
ДОХОДЫ	1,839,030	1,832,378	930	-2,260
1. об. К. 90.1-об. Д. 90.3	1,717,087	1,717,087		
3. об. К. 91.1	121,943	115,291	930	-2,260
РАСХОДЫ	1,712,540	1,706,177	3,239	-4,512
1. об. Д. 90.02.1	1,423,035	1,423,035		
3. об. К. 44.1 в корресп. с Д. 90.07.1	238,760	254,855	3,219	
5. об. Д. 91.2	47,459	24,896	-1	-4,512
7. об. Д. 20.1	3,287	3,392	21	
ИТОГО:	126,490	126,200	-2,309	2,252
Условный налог на прибыль	25,298	25,240	-2,309	2,252

2025 год

Раздел	БУ	НУ	ВР (Отл. налог. обяз-во)	ПР (Пост. налог. обяз-во)
Подраздел				
Наименование				
ДОХОДЫ	1,538,689	1,536,884	-454	3
1. об. К. 90.1-об. Д. 90.3	1,430,879	1,430,879		
3. об. К. 91.1	107,810	106,005	-454	3
РАСХОДЫ	1,446,680	1,438,455	2,362	-4,418
1. об. Д. 90.02.1	1,182,451	1,182,451		
3. об. К. 44.1 в корресп. с Д. 90.07.1	221,225	230,638	2,353	
5. об. Д. 91.2	39,692	21,949	-18	-4,418
7. об. Д. 20.1	3,312	3,417	26	
ИТОГО:	92,009	98,429	-2,816	4,421
Условный налог на прибыль	23,002	24,607	-2,816	4,421

Руководитель _____

(подпись)

30 марта 2026 г.

Плешкова Лиана Викторовна

(расшифровка подписи)

Приложение №12. Резерв по сомнительным долгам (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

(тыс.руб.)

Обществом по состоянию на 31.12.2025г. создан Резерв по сомнительным долгам на основании приказа №РСД/31.12.23 от 31.12.2023г. И Приложения №1 к приказу

счет	контрагент	ИНН	Дебиторская задолженность				
			Сумма	Дата возникновения	%	Сумма резерва в БУ	Сумма резерва в НУ
73.02	Капалина Людмила Андреевна	500511508888	826	25.06.2018г.	100	826	
76.09	Евсеева Анна Сергеевна	461401051123	60	20.05.2024г.	100	60	
76.09	ОСП по Мотовилихинскому р-ну г.Перми л/с 05561847180	5905239700	10	23.06.2025г.	100	10	

Руководитель _____
(подпись)

Плешкова Лиана Викторовна
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "Тора" ИНН 5906086542

Приложение № 13. Информация о характере отношений со связанными сторонами (п. 10 ПБУ 11/2008).

(тыс.руб)

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами. Информация о связанных сторонах на 31.12.2025г.

Показатели, отражающие характер со связанными сторонами:

Расчеты по договорам займа (выданные):

Согласно заключенному договору займа от 29.09.2023 г.: Займодавец (ООО "Тора") дает Заемщику (ООО "Крон") займ на срок 360 дней, % ставка - 12,3.
 Согласно заключенному договору займа от 26.06.2024 г.: Займодавец (ООО "Тора") дает Заемщику (ООО "Крон") займ на срок 360 дней, % ставка - 16,15.
 Согласно заключенному договору займа от 21.08.2024 г.: Займодавец (ООО "Тора") дает Заемщику (ООО "Крон") займ на срок 360 дней, % ставка - 17,8.
 Согласно заключенному договору займа от 31.01.2025 г.: Займодавец (ООО "Тора") дает Заемщику (ООО "Крон") займ на срок 360 дней, % ставка - ключевая ставка Банка России
 Согласно заключенному договору займа от 27.06.2025 г.: Займодавец (ООО "Тора") дает Заемщику (ООО "Крон") займ на срок 360 дней, % ставка - ключевая ставка Банка России
 Согласно заключенному договору займа от 25.07.2025 г.: Займодавец (ООО "Тора") дает Заемщику (ООО "Крон") займ на срок 360 дней, % ставка - ключевая ставка Банка России

Счет Контрагенты	ИНН	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
58.03		132,000		228,000	190,000	170,000	
КРОН ООО	5903090220	132,000		228,000	190,000	170,000	
Договор займа от 21.08.24		13,000			13,000		
Договор займа от 25.07.25				80,000		80,000	
Договор займа от 26.06.24		94,000			94,000		
Договор займа от 27.06.2025г.				90,000		90,000	
Договор займа от 29.09.23		25,000			25,000		
Договор займа от 31.01.25				58,000	58,000		

Расчеты по договорам займа (проценты начисленные):

Счет Контрагенты	ИНН	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
76.03		1,742		33,876	33,259	2,359	
КРОН ООО	5903090220	1,742		33,876	33,259	2,359	
Договор займа от 21.08.24		196		1,834	2,030		
Договор займа от 25.07.25				6,282	5,172	1,110	
Договор займа от 26.06.24		1,286		7,332	8,618		
Договор займа от 27.06.2025г.				8,448	7,199	1,249	
Договор займа от 29.09.23		260		1,306	1,566		
Договор займа от 31.01.25				8,675	8,675		

Расчеты по договорам субаренды, поставкам товара, полученным услугам:

Согласно заключенному договору поставки между ООО "Тора" и ООО "Крон" условия и сроки завершения указанных расчетов: "Оплата товара производится не позднее 90 календарных дней с момента поставки товара Покупателю путем перечисления денежной суммы на расчетный счет Поставщика. По соглашению Сторон возможно полная или частичная предоплата. В случае поставки Товара, подпадающего под действие ФЗ от 28.12.2009 г. №381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ", сроки оплаты такого товара не должны противоречить срокам, установленным ФЗ 3381 независимо от срока, установленного абзацем 1 настоящего пункта."

Согласно заключенному договору оказания услуг между ООО "Тора" и ООО "ХЭППИФУД" по проведению деловых обедов в целях сопровождения переговоров представителей Заказчика с его контрагентами (бизнес-партнерами, клиентами) в рамках помещения Кафе условия и сроки завершения указанных расчетов осуществляются ежемесячно согласно срокам, указанным в Приложениях к договору.

Согласно заключенным договорам поставки товаров, оборудования с иными контрагентами, за исключением ООО "Аптека Сервис Плюс" условия и сроки завершения указанных расчетов в течение месяца с момента поставки товара, оборудования Покупателю путем перечисления денежной суммы на расчетный счет Поставщика. В случае поставки Товара, подпадающего под действие ФЗ от 28.12.2009 г. №381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ", сроки оплаты такого товара не должны противоречить срокам, установленным ФЗ №381-ФЗ независимо от срока, установленного абзацем 1 настоящего пункта.

Согласно заключенным договорам аренды/субаренды условия и сроки завершения указанных расчетов осуществляются ежемесячно согласно срокам, указанным в договорах аренды/субаренды, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Арендодателя/Арендатора.

Счет Контрагенты	ИНН	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
60			2,916	142,065	142,130		2,982
Аптека Сервис Плюс ООО	5902882744		958	13,264	13,453		1,147
Агентский			552	5,962	5,996		585
Комплекс услуг. Оферта			130	4,379	4,390		141
Реклама			273	2,767	2,907		412
Реклама (агентский) (вознаграждение)				15	20		5
Сбербанк "Спасибо"Н			2	18	18		2
Сбербанк "Спасибо"С			2	18	18		2
Электронные сертификаты вознаграждение оператора				0	0		
Юр договор (дополнительный)				105	105		
ВЕРБЕНА ООО (5903137414)	5903137414			5	13		8
Основной				5	13		8
КОМПАНИЯ МОНАСТЫРЁВ ООО	9709053351			1	1		
Основной				1	1		
КРОН ООО	5903090220		1,959	128,571	128,439		1,827
Основной			1,959	128,571	128,439		1,827
МЕРИДИАН ООО (5906126795)	5906126795			8	8		
Основной				8	8		
НЕОФАРМ ТВЕРЬ ООО (6950178265)	6950178265			29	29		
Договор поставки				29	29		
ОПЕКА ФК ООО	5904068227			150	150		
Лицензионный договор				150	150		
ПАРАЦЕЛЬС ООО (7734732748)	7734732748			2	2		
Поставщик				2	2		
ПЛАНЕТА ЗДОРОВЬЯ ХОЛДИНГ ООО	5902058784			36	36		
Основной				36	36		

Счет Контрагенты	ИНН	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
76.07.2				5,870	7,340		1,470
Вираз ООО	7724813275			4,900	6,370		1,470
Договор аренды (Королев, Королева, 4)				2,340	3,042		702
Договор аренды (Тверь, Можайского, 71)				900	1,170		270
Договор аренды (Тверь, Срджоникидзе, 40)				880	1,144		264
Договор аренды (Тверь, Перовской, 32)				780	1,014		234
КОРРЕКТ ООО	5904123245			58	58		

Договор аренды (Юрша, 5)				58	58		
ПЕТЕК ООО	5902845894			912	912		
Договор аренды (Березники, Ломоносова, 76)				912	912		

Расчёты по полученным финансовым скидкам:

Согласно заключенному договору поставки с поставщиком (ООО Крон) условия и сроки завершения расчетов: Поставщик предоставляет Покупателю премию при соблюдении согласованных объемов приобретения товаров за определенный период времени. Выплата премии осуществляется Поставщиком по усмотрению Поставщика следующими способами: - на расчетный счет Покупателя в течение 60 календарных дней с даты полной оплаты Покупателем стоимости товаров, приобретение которых было основанием для предоставления премии; - уменьшением дебиторской задолженности Покупателя на основании Заявления о проведении взаимозачета

Счет	Контрагент	ИНН	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор								
76.05					1,504	1,504		
КРОН ООО		5903090220			1,504	1,504		
Финансовая скидка					1,504	1,504		

Расчеты по агентским договорам и программам лояльности для покупателей:

Условия и сроки завершения указанных расчетов по агентским договорам и программам лояльности с ООО «Аптека Сервис Плюс» осуществляются согласно условиям договоров ежемесячно путем перечисления денежных средств на расчетные счета или зачета однородных требований.

Счет	Контрагенты	ИНН	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры								
76.06			14,201		192,821	188,869	18,154	
Аптека Сервис Плюс ООО		5902882744	14,201		192,821	188,869	18,154	
Агентский			11,719		119,910	117,139	14,489	
Реклама (агентский)					852	1,025		174
Сбербанк "Спасибо"Н					25,160	25,160		
Сбербанк "Спасибо"С			2,483		46,900	45,544	3,838	

Расчеты по договорам сдачи помещений в субаренду и продажам товара, оказанным услугам:

Согласно заключенным договорам субаренды условия и сроки завершения указанных расчетов осуществляются ежемесячно согласно срокам, указанным в договорах субаренды, путем перечисления денежной средств на расчетный счет Арендатора.

Согласно заключенным договорам поставки товаров, оборудования условия и сроки завершения указанных расчетов в течение месяца с момента поставки товара, оборудования Покупателю путем перечисления денежной суммы на расчетный счет Поставщика.

Счет	Контрагенты	ИНН	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры								
62					13	13		
Аптека Сервис Плюс ООО		5902882744			1	1		
Электронные сертификаты отоваренные					1	1		
ЗДОРОВЬЕ ООО (5907998615)		5907998615			13	13		
Основной					13	13		

Операции по начислению вознаграждений за обеспечение третьим лицом (ООО "Крон") банковской гарантией исполнения обязательств по договорам поставки с поставщиками товаров:

Условия и сроки завершения расчетов: размер вознаграждения определяется в соглашениях, уплата вознаграждения производится одновременно до указанной в договоре даты. Все расчеты производятся в безналичном порядке путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО "Крон"

Счет	Контрагенты	ИНН	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры								
76.09					2,022	2,022		
КРОН ООО		5903090220			2,022	2,022		
Соглашение от 01.07.25 (банк.гарантия)					14	14		
Соглашение от 17.11.2025г. (банк.гарантия)					2,007	2,007		

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по данным операциям не создавались. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не списывалась. Иных долгов, не реальных ко взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, нет.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами признается краткосрочной.

Примечания (пояснения по договорам с ООО «Аптека Сервис Плюс»)

- «Агентский»** - ООО «Аптека Сервис Плюс» обязуется за вознаграждение совершать по поручению ООО "Тога" юридические и иные действия, связанные с заключением договор с производителями, поставщиками, дистрибьютерами и иными лицами в отношении лекарственных средств, биологически-активных добавок, медицинских изделий, а также сопутствующих товаров на оказание «Название ЮЛ» маркетинговых, информационных, аналитических услуг и иных согласованных сторонами договоров.
- «Комплекс услуг»** - услуги ООО «Аптека Сервис Плюс» направленные на сопровождение коммерческой деятельности ООО "Тога", в том числе бухгалтерские услуги, услуги по подбору, обучению персонала и кадровому делопроизводству, услуги по развитию и эксплуатации, услуги по размещению заказа на поставку товара, услуги мониторинга, юридические услуги, услуги справочной службы, услуги по формированию ассортиментной матрицы, услуги по мерчандайзингу, консультационные услуги.
- «Реклама»** - услуги ООО «Аптека Сервис Плюс»: по изготовлению и/или размещению рекламы и/или разработке рекламных мероприятий, а также услуги по изготовлению печатной и сувенирной продукции
- «Реклама. Оферта»** - услуги по размещению товарных предложений ООО "Тога" на Сервисе «интернет-заказ», расположенный в сети Интернет по адресу <http://planetazdorovo.ru/> и с мобильном приложении «ПЛАНЕТА ЗДОРОВЬЕ»
- «Реклама (агентский)»** - ООО «Аптека Сервис Плюс» обязуется за вознаграждение совершать от своего имени, но за счет ООО "Тога" юридические и иные действия, в том числе (но не ограничиваясь) провести переговоры, согласовать проекты документов и заключить сделку на предмет: приобретения прав на использование имени собственного и/или визуального образа для рекламных компаний Аптек «Планета Здоровья», товарного знака «Планета Здоровья», а так же принять права и результаты по вышеуказанной сделке и произвести оплату, на создание и передачу исключительных прав на аудиоролик-приветствие клиентов Аптек «Планета Здоровья»
- «Сбербанк «Спасибо»Н»** - ООО «Аптека Сервис Плюс» обязуется за вознаграждение совершать по поручению ООО "Тога" юридические и иные действия, связанные с заключением договора с АО «ЦПЛ» в целях проведения маркетинговых Акции на базе Программы «Спасибо от Сбербанка» по организации системы начисления бонусов «СПАСИБО».
- «Сбербанк «Спасибо»С»** - ООО «Аптека Сервис Плюс» обязуется за вознаграждение совершать по поручению ООО "Тога" юридические и иные действия, связанные с заключением договора с АО «ЦПЛ» в целях проведения маркетинговых Акции на базе Программы «Спасибо от Сбербанка» по организации системы списания бонусов «СПАСИБО»

8. «Электронный сертификат (вознаграждение оператора)» - услуги ООО «Аптека Сервис Плюс» по проведению Программ с целью привлечения новых и поощрение постоянных Пользователей сети Интернет и Покупателей товаров в торговых точках, направленных на формирование и увеличение их лояльности, в частности участие в Программе «Электронный сертификат на скидку». В рамках этой программы ООО «Аптека Сервис Плюс» компенсирует сумму скидки, предоставленной ООО "Тога" покупателям.

Руководитель _____
(подпись)
30 марта 2026 г.

Плешкова Лиана Викторовна
(расшифровка подписи)