

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «АЛКАЛОИД-РУС»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
II.	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	3
III.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.1	Основа составления	4
3.2	Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	4
3.3	Классификация разделов и обязательств	4
3.4	Учет основных средств	5
3.5	Запасы	7
3.6	Дебиторская задолженность	8
3.7	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
3.8	Уставный капитал	9
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства	9
3.10	Признание доходов	9
3.11	Признание расходов	10
3.12	Налог на прибыль	10
3.13	Изменения в учетной политике Общества	10
IV.	ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (финансовой) ОТЧЕТНОСТИ	11
4.1	Основные средства	11
4.2	Запасы	12
4.3	Денежные средства и их эквиваленты	12
4.4	Дебиторская задолженность	13
4.5	Прочие внеоборотные активы	13
4.6	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13
4.7	Уставный капитал	14
4.8	Оценочные обязательства	14
4.9	Выручка	14
4.10	Себестоимость и коммерческие расходы	14
4.13	Налог на прибыль	15
4.14	Информация о связанных сторонах	16
4.15	Непрерывность деятельности	17
4.16	События после отчетной даты	18

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «АЛКАЛОИД-РУС» (далее по тексту – «Общество») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 26.08.2008 за номером 5087746022722.

Адрес регистрации Общества: 115114, г. Москва, вн. тер. гор. Муниципальный округ «Замоскворечье», ул. Летниковская, д.2, стр. 1 этаж 10, Ком. I/1А

Почтовый адрес Общества: 115114, г. Москва, вн. тер. гор. Муниципальный округ «Замоскворечье», ул. Летниковская, д.2, стр. 1 этаж 10, Ком. I/1А

Основными видами деятельности Общества являются:

- оптовая торговля фармацевтической продукцией.

Общество представляет интересы и содействует продажам компании АО «АЛКОЛОИД» Скопье осуществляет продажу товаров с товарным знаком «Алкалоид».

В отчетном периоде Общество имело обособленное подразделение:

«Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения», расположенный по адресу: 143581, Московская область, Истринский район, д. Лешково, дом 244.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 209 человек (на 31.12.2024 составила 197 человек, на 31.12.2023 – 171 человек).

Учредители (Участники) Общества:

Единственным участником Общества с долей владения 100% является Акционерное общество «Алкалоид» (Македония, Скопье).

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества. Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор с 29.01.2024 Попоски Воислав

II. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2025 года, начиная с 21% в начале периода и заканчивая 16,0% по состоянию на 31 декабря 2025 года. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода, при этом обменный курс доллара США составлял 103,4380 руб./долл. на пике, опускался до 76,0937 руб./долл. и по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 78,2267 руб./долл.

Данные обстоятельства не оказали и не оказывают на Общество существенного влияния. Общество уже более десяти лет успешно работает на российском фармацевтическом рынке. Деловая активность продолжается и планирует продолжаться в будущем в штатном режиме вне зависимости от происходящих событий.

III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением НМА, основных средств, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств или произведено обесценение.

3.2 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Иностранная валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

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

3.3 Классификация разделов и обязательств

Активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив признаётся оборотным, если соответствует одному из условий (п. 14 ФСБУ 4/2023):

- это денежные средства (или денежные эквиваленты);
- он предназначен для потребления или продажи менее чем за 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла более 12 месяцев;
- он предназначен для продажи;
- его погашение ожидается в течение обычного операционного цикла либо в течение 12 месяцев после отчётной даты.

Краткосрочную часть внеоборотных финансовых вложений отражается в балансе как оборотный актив. Остальные активы отражаются как внеоборотные.

Обязательства в бухгалтерском балансе представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство отражается как краткосрочное, если соблюдается хоть одно из условий (п. 17–20 ФСБУ 4/2023):

- в течение 12 месяцев после отчётной даты обязательство подлежит погашению;
- обязательство связано с обычным операционным циклом (расчеты с поставщиками и подрядчиками, работниками по зарплате, авансы полученные и т. п.), при этом срок погашения не важен;
- отсутствует право на отсрочку погашения обязательства на 12 месяцев и более.

Также к краткосрочным относят:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты;
- обязательство, подлежащее погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты, но по которому до даты составления отчётности заключено соглашение о реструктуризации долга на период свыше этих 12 месяцев.

Остальные обязательства в балансе отражаются как долгосрочные.

3.4 Учет основных средств

В составе основных средств отражены компьютерная техника, а также арендованное имущество в составе офиса и транспортных средств, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены офисное оборудование и оргтехника стоимостью до 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Переоценка основных средств Обществом не производится.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяются на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния среды и иных аналогичных факторов;
- в) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования не пересматривались. Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов до 01.01.2023 (лет)	Сроки полезного использования объектов с 01.01.2023 (лет)
Офисное оборудование	2-5 лет	2-5 лет
Арендованные основные средства	3-5 лет	3-5 лет

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, а также права пользования активом.

Права пользования активом (далее – «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 ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

ППА признаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА 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 ППА 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.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.5 Запасы

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Единицей учёта товаров признается номер серии фармацевтического препарата. Общество ведет учет товаров по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретаемых товаров включает в себя: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, таможенные пошлины, таможенный сборы.

Товары, отгруженные отражаются в бухгалтерском учёте и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактической себестоимости по ФИФО внутри серий.

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Списание себестоимости реализованных товаров определяется по ФИФО внутри серий.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в».

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

3.6 Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отражаются в составе прочих расходов.

3.7 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.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности. Суммы, полученные от фактора в рамках договоров факторинга, отражаются в Отчете о движении денежных средств по строке 4111 в составе поступлений от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Комиссия фактора, а также проценты, начисленные по договорам аренды в отчете о движении денежных средств отражается в строке 4123 в составе платежей по процентам по долговым обязательствам. Арендные платежи по договорам неоперационной (финансовой) аренды в отчете о движении денежных средства отражаются по строке 4329 «Прочие платежи»

3.8 Уставный капитал

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

3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

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

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество 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 Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год с учетом страховых взносов;
- на бонусы покупателям, исходя из достижения определенных условий договора.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

3.10 Признание доходов

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

3.11 Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

3.12 Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества, на основании информации по группам операций, формирующих аналогичный вид разниц, не основываясь непосредственно на данных по счетам бухгалтерского учета, т.е. балансовым способом.

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

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

3.13 Изменения в учетной политике Общества

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Внесение корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с изменениями в учетной политике не требуется, так как они не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

IV. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблицах ниже:

Вид ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025
Офисное оборудование	18 906	4 573	(737)	22 742
Арендованные ОС	298 456	31 861	(9 391)	320 926
Итого	317 362	36 434	(10 128)	343 668

Вид ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024
Офисное оборудование	12 029	6 877	-	18 906
Арендованные ОС	168 386	223 106	(93 036)	298 456
Итого	180 415	229 983	(93 036)	317 362

Вид ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2024	Начислено	Выбыло	Накопленная амортизация на 31 декабря 2025
Офисное оборудование	(9 114)	(3 071)	737	(11 448)
Арендованные ОС	(50 471)	(83 216)	4 839	(128 848)
Итого	(59 585)	(86 287)	5 576	(140 296)

Вид ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023	Начислено	Выбыло	Накопленная амортизация на 31 декабря 2024
Офисное оборудование	(6 788)	(2 326)	-	(9 114)
Арендованные ОС	(58 943)	(68 096)	76 567	(50 471)
Итого	(65 731)	(70 422)	76 567	(59 585)

У Общества имеются арендованные основные средства – автомобили, полученные по договору аренды. Учет арендованных объектов основных средств ведется по каждому объекту аренды в соответствии с договором аренды конкретного автомобиля. Учет арендованных автомобилей ведется по стоимости, указанной в договоре, которая является ценой дилера, по которой лизинговая компания выкупает для Общества автомобили. Стоимость арендных платежей включает в себя стоимость автомобиля, страхование КАСКО, транспортный налог, шиномонтаж, хранения шин и прочие сервисные услуги.

Общество имеет следующие действующие договоры аренды:

Наименование контрагента	Срок договора	Предмет аренды	Ставка дисконтирования	Сумма начисленных % по арендным обязательствам (тыс. руб.)
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	с 15.09.2021 г. по 31.10.2027 г.	Договор аренды нежилых (офисных) помещений	11,65-25%	11 000
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	с 01.12.2021 г. по 31.10.2027 г.	Договор о предоставлении доступа к парковочному месту	11,65%-25%	1 994

Наименование контрагента	Срок договора	Предмет аренды	Ставка дисконтирования	Сумма начисленных % по арендным обязательствам (тыс. руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПОМОБИЛИТИ»	с 31.01.2021 г. по 31.12.2028 г.	Долгосрочная аренда автомобилей	13,05-25%	12 979
Акционерное общество «САНТЭНС СЕРВИС»	с 20.02.2014 г. по 31.03.2027 г.	Договор субаренды нежилого помещения	11,65-22%	856
Общество с ограниченной ответственностью «Кладовкин»	с 01.01.2023 по 23.05.2028 г.	Договор аренды нежилого помещения	13,05-25%	240
Акционерное общество «Билантлия»	с 01.09.2023 по 31.12.2027 г.	Долгосрочная аренда автомобилей	17% -20%	3 613
Общество с ограниченной ответственностью «МЭЙДЖОР ПРОФИ»	с 31.07.2023 по 30.09.2027	Долгосрочная аренда автомобилей	17%	3 533
Общество с ограниченной ответственностью «Авто партнерс»	С 06.03.2024 по 31.12.2028	Долгосрочная аренда автомобилей	25%	12 017
ИП Кулагин	С 01.09.2024 по 31.12.2026	Договор аренды жилого помещения	23%	1 405
Итого начислено процентов				47 637

4.2 Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв под снижение стоимости		
Запасы – всего,	за 2025г.	1 042 452	(15 149)	4 406 248	(3 819 561)	(50 116)	1 629 139	(65 265)
в том числе: (группа, вид)	за 2024г.	912 270	(35 988)	3 975 099	(3 844 916)	20 839	1 042 453	(15 149)
Товары для перепродажи	за 2025г.	1 041 403	(15 149)	4 390 354	(3 804 390)	(50 116)	1 627 367	(65 265)
	за 2024г.	911 348	(35 988)	3 962 142	(3 832 086)	20 839	1 041 404	(15 149)
Прочее	за 2025г.	1 049	-	15 894	(15 171)	-	1 772	-
	за 2024г.	922	-	12 957	(12 830)	-	1 049	-

В 2025 году Общество использовало резерв на списание товаров с исходящим сроком годности в сумме 15 121 тыс. руб. и начислило резерв в сумме 65 237 тыс. руб.

В 2024 году Общество использовало резерв на списание товаров с исходящим сроком годности в сумме 31 987 тыс. руб. и начислило резерв в сумме 11 148 тыс. руб.

4.3 Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства на краткосрочных депозитах	33 000	56 574	52 600
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3 485	2 212	926
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	1	44
Денежные документы	2 624	628	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	39 109	59 415	53 570

Свободные денежные средства общество размещает на краткосрочных депозитах в банке «Авангард». Процентная ставка по депозитам на 31.12.2025 составляет 13,00%, на 31.12.2024 – 17,00%. Срок размещения – до 14 дней. За 2025 год Обществом было получено процентов по депозитам в размере 4 324 тыс. руб., за 2024 год – 11 653 тыс. руб.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
Проценты по краткосрочным депозитам	4 324	11 653
Прочие поступления	356	215
Итого по строке 4119	4 680	11 868
Прочие платежи по текущей деятельности		
Суммы косвенных налогов (нетто-величина)	(234 085)	(182 413)
Прочие платежи	(3 241)	(2 466)
Итого по строке 4129	(237 326)	(184 879)
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		
Итого по строке 4229	-	-
Прочие платежи по финансовой деятельности		
Аренда помещения	(66 960)	(61 224)
Итого по строке 4329	(66 960)	(61 224)

4.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	851 095	167 132	24 224
Авансовые платежи поставщикам	28 852	17 621	5 710
Прочая дебиторская задолженность	30 397	9 295	10 469
Итого по строке 1230 Дебиторская задолженность»	910 344	194 048	40 403

В 2025 году Общество заключило договор безрегрессного факторинга с ООО «БСПБ.Факторинг». Информация об операциях факторинга представлена ниже:

Наименование фактора	% финансирования	Сумма дебиторской задолженности, переданная фактору		Сумма финансирования, полученная по договору факторинга	
		за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025г.	за 2024 г.
ООО «РБ Факторинг»	100	2 245 784	2 906 052	2 245 784	2 906 052
Акционерное общество «Райффайзенбанк»	100	1 551 063	2 326 473	1 551 063	2 353 445
ООО «БСПБ.Факторинг»	100	1 419 686	-	1 419 686	-

Общество контролирует кредитный риск путем передачи значительной части дебиторской задолженности в рамках договоров факторинга.

4.5 Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов по видам:

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Обеспечительный платеж в отношении долгосрочного договора аренды нежилых помещений	10 841	12 187	10 711
Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты	-	-	2 275
Прочее	-	-	518
Итого прочие внеоборотные активы	10 841	12 187	13 504

4.6 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Информация о наличии кредиторской задолженности на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 440 158	1 135 347	824 451
Задолженность по налогам и сборам	26 877	11 560	-
Прочая кредиторская задолженность	34 240	45 655	-
Итого	2 501 275	1 192 562	824 451

Прочие обязательства представлены следующим образом:

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Долгосрочные обязательства	122 350	179 623	63 882
Долгосрочные обязательства по аренде	122 350	179 623	63 882
Краткосрочные обязательства	95 434	79 118	51 551
Краткосрочные обязательства по аренде	95 434	79 118	51 551

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

4.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в сумме 120 366 тыс. руб. сформирован за счет взносов единственного участника Общества. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023. оплачен полностью.

Информация об учредителе Общества представлена в пояснении 1 выше.

4.8 Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	Величина оценочного обязательства, созданного в отчетном году	Величина оценочного обязательства, использованного в этом году	на 31.12.2025 г.
Резерв на расходы по неиспользованным отпускам работников	(11 891)	(14 739)	11 891	(14 739)
Резерв на годовые премии работникам с учетом страховых взносов	(41 035)	(53 165)	41 035	(53 165)
Резерв на бонусы покупателям, исходя из достижений определенных условий договора	(62 137)	(115 628)	96 547	(81 218)
Итого:	(115 063)	(184 040)	149 981	(149 122)

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	Величина оценочного обязательства, созданного в отчетном году	Величина оценочного обязательства, использованного в этом году	на 31.12.2024 г.
Резерв на расходы по неиспользованным отпускам работников	(10 870)	(11 891)	10 870	(11 891)
Резерв на годовые премии работникам с учетом страховых взносов	(35 611)	(41 035)	35 611	(41 035)
Резерв на бонусы покупателям, исходя из достижений определенных условий договора	(44 761)	(110 976)	93 600	(62 137)
Итого:	(91 242)	(163 901)	140 081	(115 063)

4.9 Выручка

Вид выручки	За 2025 г.	За 2024 г.
Продажа товаров	5 646 568	5 178 020
Премии за объем	(115 628)	(110 975)
Итого по строке 2110 «Выручка»	5 530 940	5 067 045

4.10 Себестоимость и коммерческие расходы

Себестоимость

Себестоимость	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость товаров	(3 786 340)	(3 795 776)
Премия от поставщика	236 044	451 010
Резерв под обесценение товара с истекающим сроком годности	(65 237)	(11 148)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(3 615 533)	(3 355 914)

Коммерческие расходы

Виды расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда	(549 517)	(480 368)
Информационные услуги от аптечных сетей и дистрибьюторов	(421 409)	(396 929)
Маркетинг и продвижение	(227 288)	(243 243)
Амортизация ППА автомобилей	(53 900)	(44 028)
Услуги по хранению и обслуживанию склада	(35 009)	(33 016)
Амортизация ППА недвижимости	(29 316)	(24 068)
Командировочные расходы	(20 752)	(20 655)
Прочие затраты на персонал	(7 035)	(17 293)
Материальные расходы	(35 162)	(13 785)
Предоставление доступа к базам данных	(11 803)	(11 605)
Добровольное медицинское страхование	(11 433)	(10 524)
Обслуживание офиса, машин, офисной техники	(13 555)	(7 643)
Юридические услуги, аудит, финансовые консультации	(31 323)	(5 781)
Аренда автомобилей	(83)	(4 534)
Представительские расходы	(3 862)	(4 407)
Услуги связи	(5 676)	(4 386)
Услуги таможенного брокера, услуги сертификации	(5 560)	(3 464)
Амортизация ОС и НМА	(3 071)	(2 326)
Прочие	(1 846)	(11 943)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	(1 467 600)	(1 339 998)

4.11 Проценты к уплате

Виды прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по договорам аренды	(47 637)	(28 779)
Проценты по договору факторинга	(321 187)	(314 547)
Итого по строке 2330 «Проценты к уплате»	(368 824)	(343 326)

4.12 Прочие расходы

Виды прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Штраф и доначисление по результатам проверки	(44 148)	-
Комиссия банкам	(6 764)	(6 059)
Купля-продажа валюты	(1 294)	-
Уничтожение бракованного товара, товара с истекшим сроком годности и недостатка поставщика	(531)	(4 324)
Прочие	(5 670)	(3 088)
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	(58 407)	(13 471)

4.13 Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. В связи с увеличением в 2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 были пересчитаны с учетом новой ставки

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	(50 540)	(27 276)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	25 726	888
Изменения отложенных налоговых активов	12 588	22 329
Изменения отложенных налоговых обязательств	13 138	(21 441)
Корректировка отложенных налоговых активов/обязательств	-	6 059
Расход по налогу на прибыль	(24 814)	(26 388)

Расход по налогу на прибыль:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до н/о, облагаемая по основной ставке	28 581	35 096
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(7 145)	(7 019)
Изменение отложенных налогов	(25 726)	(888)
Постоянный налоговый расход (доход)	(17 669)	(19 369)
Налог на прибыль	(50 540)	(27 276)

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила:

107 036 тыс. руб. (2024 г. 94 438 тыс. руб.), в том числе, возникших – 69 482 тыс. руб. (в 2024 году – 105 122 тыс. руб.), погашенных – 56 884 тыс. руб. (в 2024 году – 63 902 тыс. руб.). Основная часть этих разниц связана с арендными обязательствами, а также с иными различиями признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 51 015 тыс. руб. (в 2024 году – 64 153 тыс. руб.), в том числе, возникших – 7 674 тыс. руб. (в 2024 году – 44 060 тыс. руб.), погашенных – 20 812 тыс. руб. (в 2024 году – 9 788 тыс. руб.),

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, амортизации основных средств.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль в 2024 году составил 6 059 тыс. руб.

4.14 Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся данные об операциях между Обществом и юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления). При этом операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств.

Единственным владельцем 100% Уставного капитала ООО «Алкалоид-Рус» и конечной контролирующей стороной является компания АО «Алкалоид» (Скопье). АО «Алкалоид» (Скопье) (сайт <http://www.alkaloid.com.mk>) является публичной компанией, акции которой размещены на основном рынке на Македонской фондовой бирже.

В состав группы АО «Алкалоид» (Скопье) входят следующие дочерние компании:

Наименование Общества, страна	Характер отношений
АО Алкалоид Македония	Основное хозяйственное общество (Доля владения 100%)
Алкалоид ДОО Загреб, Хорватия	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид ДОО Белград, Сербия	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид ИНТ ДОО Любляна, Словения	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид ДОО Сараево, Босния и Герцеговина	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоидфарм СА Фрибург, Швейцария	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид ЕООД София, Болгария	Дочерняя компания Основного общества
АЛК&КОС Фармацевтикалс Шпк Приштина, Косово	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид Конс ДООЕЛ Скопье Македония	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид УСА ЛЛЦ Колумбус, Огайо, США	Дочерняя компания Основного общества
Фонд „Трайче Мукаетов“ Скопье, Македония	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид ДОО Подгорица, Черногория	Дочерняя компания Основного общества
Представительство АО Алкалоид АД Скопье в России, Москва	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид ФАРМ ДОО Любляна, Словения	Дочерняя компания Основного общества

Наименование Общества, страна	Характер отношений
Алкалоид Веледрогерия ДОО Белград, Сербия	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид ИЛАЧ Тицарет Лимитед Ширкети	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид Билна аптека ДООЕЛ Скопье, Македония	Дочерняя компания Основного общества
АЛКА-ЛАБ ДОО Любляна, Словения	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид ШПК, Тирана, Албания	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид Киев ЛЛЦ, Украина	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид ЛГЛ ДОО Загреб	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид УК Лимитед, Великобритания	Дочерняя компания Основного общества
АД Ракометен клуб АЛКАЛОИД	Дочерняя компания Основного общества
АД Ракометен клуб Мулти Есенс	Дочерняя компания Основного общества
АЛКАЛОИД Букурешт, Румыния	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид СЕЕ ДОО Белград, Сербия	Дочерняя компания Основного общества
ALKALOID PHARMA INTERNATIONAL D.O.O. – Хорватия	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид Казахстан	Дочерняя компания Основного общества
Алкалоид Энергетика ДООЕЛ, Скопье	Дочерняя компания Основного общества
Воислав Попоски	Генеральный директор (Основной управленческий персонал)
Профессор Миодраг Михайков, Боянчо Кралевски Лидия Софревска – Андонова.	Наблюдательный совет Алкалоид АД Скопье
Живко Мукаетов Виктор Стойчевски Оливера Панева Георги Йованов Кире Исев.	Совет директоров Алкалоид АД Скопье

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 15 532 тыс. руб. (2024 год – 8 446 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с основным обществом:

Вид операций	За 2025 г.	За 2024 г.
Поставка товаров	(4 243 871)	(3 836 423)
Прочие услуги	2 510	-
Итого	(4 241 361)	(3 836 423)

Остатки по операциям с основным обществом представлены ниже:

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность по поставке товаров	2 333 813	1 064 494	774 750
Дебиторская задолженность по агентскому соглашению	29 616	-	-

Все расчеты осуществлялись по рыночным ценам.

Задолженность перед основным обществом будет погашена денежными средствами в течение 2026 года.

Общество осуществило платежи денежных средств в пользу основного Общества в 2025 году в размере 2 738 509 тыс. руб., в 2024 году – 3 095 689 тыс. руб.

4.15 Непрерывность деятельности

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.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

«24» марта 2026 года

Попоски Воислав

