

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

## ООО «Фармкомплекс»

### 1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Фармкомплекс» зарегистрировано в МИФНС № 46 по г. Москве 22 августа 2012г. свидетельство 77 № 015120366.

ОГРН 1127746651713

ИНН/КПП 7729717511/772901001

Место нахождения и почтовый адрес общества: 119285, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, ул. Пудовкина, д.4, помещ. 1/3.

В своем составе Общество имеет 2 обособленных подразделения, находящихся по адресам:

143960, Московская обл. Реутов, ул. Фабричная дом 7;

109285, Москва, Остаповский проезд дом 5 стр.2

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.46.1.69; 52.29

В 2025 году Обществом осуществлялись следующие виды деятельности:

-оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники;

-транспортные услуги;

-бухгалтерские, консалтинговые и прочие услуги.

Общество имеет лицензии и на осуществление фармацевтической деятельности Л042-00110-77/00167832от13.03.2019 бессрочная.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года непрерывно и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

### 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «Фармкомплекс» за 2025 г. составлена в соответствии с нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»..

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения учетной политики:

**2.1.** Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по объектам основных средств раз в три года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом инвентаризация материалов, товарных запасов проводится на конец каждого квартала, или в любой другой момент времени на основании приказа руководителя.

**2.2** Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

**2.3** Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

**2.4** При выбытии все группы запасов, кроме товаров оцениваются по способу ФИФО. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по стоимости единицы серии конкретной партии.

**2.5** Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

**2.6** Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

**2.7** Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

**2.8** Кассовые операции Обществом не ведутся. Лимит остатка денежных средств по кассе не устанавливается.

**2.9** Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Денежные средства, размещенные на депозитах, срок погашения которых, не превышает трех месяцев со дня размещения денежных средств относятся к финансовым вложениям в бухгалтерской отчетности.

Финансовые вложения представляются в балансе как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.

**2.10** Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам списывать методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся, исходя из условий осуществления расходов.

**2.11** Резерв по отпускам отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату и формируется в учете ежемесячно. Резерв рассчитывается по каждому сотруднику исходя из количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднего заработка сотрудника.

**2.12** Общество формирует резерв по вознаграждению сотрудников. Под вознаграждением сотрудников понимаются премии, выплачиваемые персоналу в соответствии с принятыми в Обществе локальными нормативными актами (регламентами, положениями, политиками премирования). На величину резерва по вознаграждениям начисляются страховые взносы.

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п.15 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетную политику в течении 2025г. не вносились.

На момент формирования отчетности за 2025 год Общество не планирует вносить изменения в учетную политику Общества

### 3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлены в Таблицах №№ 3.1;3.3;3.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	
					первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	612	(266)	298	(271)	229	(311)	-	-	-	-	-	-	639	(347)
	За 2024 г.	111	(111)	501	-	-	(155)	-	-	-	-	-	-	612	(266)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	501	(155)	298	(271)	229	(311)	-	-	-	-	-	-	528	(237)
	За 2024 г.	-	-	501	-	-	(155)	-	-	-	-	-	-	501	(155)
Другие НМА	За 2025 г.	111	(111)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111	(111)
	За 2024 г.	111	(111)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111	(111)

#### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	292	346	-
в том числе: Лицензии и разрешения	292	346	-

#### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	298	-	-	(298)	-	-
	За 2024 г.	-	-	501	-	-	(501)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	298	-	-	(298)	-	-
	За 2024 г.	-	-	501	-	-	(501)	-	-

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 14/2022, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1110.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 014 «Малоценные нематериальные активы» из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

При проверке на обесценение НМА на 31.12.2025г. факта обесценения не установлено.

#### 4. Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств в отчетном периоде представлены в Таблицах №№ 4.1-4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 246	(1 529)	396	(133)	185	(941)	-	-	-	-	-	-	3 509	(2 284)
	За 2024 г.	3 246	(758)	-	-	265	(1 036)	-	-	-	-	-	-	3 246	(1 529)
в том числе:															
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 246	(1 529)	396	(133)	185	(941)	-	-	-	-	-	-	3 509	(2 284)
	За 2024 г.	3 246	(758)	-	-	-	(771)	-	-	-	-	-	-	3 246	(1 529)

##### 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	1 225	1 717	2 488
в том числе:			
Офисное оборудование	1 225	1 717	2 488

##### 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	За 2025 г.	-	-	367	-	(129)	(237)	-	-

приобретение основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Система мониторинга температуры	За 2025 г.	-	-	237	-	-	(237)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	159	-	-	(159)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если же его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они отнесены.

Показатель баланса «Основные средства» (1 225 тыс.руб) отражает остаточную стоимость имеющихся у организации основных средств, в 2024г. этот показатель составлял 1 717 тыс. руб.

На 31.12.2025г. объектов незавершенных капитальных вложений в Обществе нет.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведена проверка на обесценение объектов основных средств. Факта обесценения не установлено.

#### 4.1. Финансовая и операционная аренда.

Учет полученных в аренду основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;

компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество, отражая операции по договорам аренды классифицирует объекты учета аренды как объекты учета операционной аренды (кроме случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды, арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права) (п. 26 ФСБУ 25/2018). Объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п.41 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно по мере получения выгод от предмета аренды предусмотренных договорами аренды (п.42 ФСБУ 25/2018).

Обществом заключены следующие договоры аренды, действующие в 2025 г.:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
АО «Бизнесконтакт»	Нежилое помещение	11 месяцев	01.11.2025
ОАО «Росфармация»	Нежилое помещение	11 месяцев	01.08.2025
ООО «ВНИКИ Инвест»	Нежилое помещение	11 месяцев	14.09.2025

Обществом были заключены следующие договоры аренды, действующие в 2024 г.:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
ООО «Секьюлар Инвестментс ЛТД»	Нежилое помещение	11 месяцев	01.03.2024 закрыт
АО «Бизнесконтакт»	Нежилое помещение	11 месяцев	01.12.2024
ОАО «Росфармация»	Нежилое помещение	11 месяцев	01.09.2024
ООО «ВНИКИ Инвест»	Нежилое помещение	11 месяцев	14.10.2024

## 5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	221 250	-	99 700	221 250	-	-	-	-	99 700	-
	За 2024 г.	425 700	-	221 250	425 700	-	-	-	-	221 250	-
в том числе: Депозит	За 2025 г.	221 250	-	99 700	221 250	-	-	-	-	99 700	-
	За 2024 г.	425 700	-	221 250	425 700	-	-	-	-	221 250	-
Итого	За 2025 г.	221 250	-	99 700	221 250	-	-	-	-	99 700	-
	За 2024 г.	425 700	-	221 250	425 700	-	-	-	-	221 250	-

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные).

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	99 700	221 250	425 700

### Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма (тыс. руб.)	Срок погашения	Процентная ставка (от/до) %
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	99 700	12.01.2026	13,6%-13,85%
<b>Итого депозитные вклады</b>	<b>99 700</b>		

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" (Расчетный)	197 300	09.01.2025	19,25
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	23 950	09.01.2025	17,36
<b>Итого депозитные вклады</b>	<b>221 250</b>		

### Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2025 г. предоставленные займы отсутствуют.

### 6. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлены в Таблице № 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 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.	371 260	(1 438)	4 615 128	(4 658 104)	-	1 055	X	X	328 284	(383)
	За 2024 г.	704 107	(1 493)	4 422 271	(4 755 118)	-	55	X	X	371 260	(1 438)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 120	-	2 105	(2 009)	-	-	-	-	2 216	-
	За 2024 г.	2 217	-	4 874	(4 971)	-	-	-	-	2 120	-
Товары	За 2025 г.	369 140	(1 438)	4 613 022	(4 656 095)	-	1 055	-	-	326 068	(383)
	За 2024 г.	701 890	(1 493)	4 417 397	(4 750 147)	-	55	-	-	369 140	(1 438)

Остаток товаров на складе по состоянию на 31.12.2025 составил 335 215 тыс. рублей и отражен в бухгалтерской отчетности по статье «Запасы» в составе следующих показателей:

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2025г	2024г
1.	Товары для перепродажи	335 215	394 726
2	Резервы под снижение стоимости товаров	(383)	(1 438)

3	Обещанные кредит-ноты поставщиками товара	(9 147)	(25 586)
4	Материалы	2 216	2 120
	<b>Итого</b>	<b>327 901</b>	<b>369 822</b>

Учёт себестоимости товара в 2025г. осуществлялся по партиям и сериям.

### 7. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлены в Таблицах №№ 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	639 478	(524)	684 283	-	(416 313)	-	(16 102)	-	907 449	(16 626)
	За 2024 г.	1 109 355	(8 649)	260 187	-	(730 064)	-	(8 125)	-	639 478	(524)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.02,60.04)	За 2025 г.	183 185	-	106 875	-	-	-	-	-	290 060	-
	За 2024 г.	209 804	-	1 745	-	(28 364)	-	-	-	183 185	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	376 312	(524)	574 046	-	(376 068)	-	(16 102)	-	574 290	(16 626)
	За 2024 г.	813 016	(8 649)	228 295	-	(664 999)	-	(8 125)	-	376 312	(524)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (76.06)	За 2025 г.	11 048	-	2 229	-	(9 149)	-	-	-	4 129	-
	За 2024 г.	25 003	-	3 830	-	(17 785)	-	-	-	11 048	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7 238	-	1 133	-	(4 276)	-	-	-	4 095	-
	За 2024 г.	25 517	-	637	-	(18 916)	-	-	-	7 238	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	36 541	-	-	-	(9 482)	-	-	-	27 059	-
	За 2024 г.	21 193	-	15 348	-	-	-	-	-	36 541	-

Прочие	За 2025 г.	25 154			(17 338)			7 816	
	За 2024 г.	14 822		10 332				25 154	
Итого	За 2025 г.	639 478	(524)	684 283		(416 313)	(16 102)	X	907 449 (16 626)
	За 2024 г.	1 109 355	(8 649)	260 187		(730 064)	(8 125)	X	639 478 (524)

Оптовая реализация фармацевтических и медицинских товаров, изделий медицинской техники осуществлялась покупателям-юридическим лицам, в числе которых бюджетные организации, договоры с которыми, в соответствии с законодательством, заключались по итогам аукционов и запросов котировок. В связи с этим организация осуществляла обеспечительные платежи, предусмотренные требованиями по проведению указанных мероприятий. На дату составления отчетности платежи, перечисленные в обеспечение конкурсных заявок, составили сумму 4 129 тыс. рублей, которая включена в показатель бухгалтерского баланса по статье «Дебиторская задолженность», в 2024 г. этот показатель составлял 11 047 тыс. рублей. Кроме того, в показатель по данной статье включены:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025г	2024г
1.	Сумма авансов, перечисленных в соответствии с заключенными договорами поставщикам на приобретение товаров для дальнейшей реализации, комиссия банка	9 345	1 138
2	Дебиторская задолженность покупателей	557 664	375 788
3	Премия, обещанная поставщиками товара	280 715	166 284
4	Расчёты по ЕНС, налогам и сборам	27 059	36 541
5	Прочая	11 911	48 156
	<b>Итого</b>	<b>890 823</b>	<b>638 954</b>

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность показана за минусом резерва. Организация создаёт резерв по сомнительным долгам по покупателям в рамках коммерческих договоров. Прочая дебиторской задолженность признаётся сомнительной при отсутствии движения по взаиморасчётам сроком более одного года. Резерв формируется на последнюю дату отчётного периода.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Обществом сформирован резерв сомнительных долгов в отношении сомнительной и просроченной задолженности. Сумма сформированного резерва отражена в составе прочих расходов в Отчете о финансовых результатах.	16 626	524

Основными покупателями организации являются медицинские учреждения, осуществляющие закупки в рамках государственного финансирования. Основными покупателями медицинских препаратов в 2025 г. являются следующие контрагенты:

- Министерство здравоохранения Ростовской области – 3,1 % от всего объема продаж.
- Диспансер обл клин онко ГБУЗ г. Самара. – 2,25 % от всего объема продаж.
- Агентство по закупкам ГКУ ДЗ г. Москва филиал №1- 6,31 % от всего объема продаж.

Основными покупателями медицинских препаратов в 2024г. были следующие контрагенты:

- - Министерство здравоохранения Свердловской области, г. Екатеринбург – 2.66 % от всего объема продаж.
- Комитет по здравоохранению Санкт-Петербург. – 3.74 % от всего объема продаж.
- Агентство по закупкам ДЗ г. Москва- 5.85 % от всего объема продаж.

## 8. Обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице № 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 157 054	1 148 440	-	(1 164 363)	-	1 141 131
	За 2024 г.	2 083 169	542 256	-	(1 468 370)	-	1 157 054
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 145 108	1 126 344	-	(1 164 265)	-	1 107 187
	За 2024 г.	1 955 841	491 094	-	(1 301 827)	-	1 145 108
Расчеты с покупателями и заказчиками (62.02,62.04)	За 2025 г.	11 828	11 082	-	-	-	22 910
	За 2024 г.	20 348	961	-	(9 481)	-	11 828
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	98	21	-	(98)	-	21
	За 2024 г.	5 179	193	-	(5 274)	-	98
Расчёты по налогам и взносам	За 2025 г.	20	10 993	-	-	-	11 013
	За 2024 г.	13	8	-	-	-	20
Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	101 788	-	-	(101 788)	-	-
Займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	50 000	-	(50 000)	-	-
Итого	За 2025 г.	1 157 054	1 148 440	-	(1 164 363)	-	1 141 131
	За 2024 г.	2 083 169	542 256	-	(1 468 370)	-	1 157 054

В сумму кредиторской задолженности 1 141 131 тыс. руб. в бухгалтерском балансе включены:

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2025г	2024г
1	Задолженность поставщикам товара	1 107 187	1 145 108
2	Авансовые платежи	972	1 067
3	Премии, обещанные покупателям товара	21 937	10 761
4	Задолженность по платежам налогов в бюджет, страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	11 013	20
5	Прочая задолженность	21	98
	<b>Итого</b>	<b>1 141 131</b>	<b>1 157 054</b>

Основным поставщиком организации в 2025г. является Фармстандарт ПАО, доля приобретенного товара для перепродажи составляет 53,73 % от всего объема приобретенных медицинских препаратов и изделий медицинского назначения. Так же ключевыми поставщиками являются следующие компании:

- Ланцет ПАО доля приобретенных товаров составила 35,51 %
- БФ Торговый дом ООО г. Москва доля приобретенных товаров составила 4,2 %
- ФармФирма "Сотекс" ЗАО доля приобретенных товаров составила 2,04 %

Основным поставщиком организации в 2024г. была компания Ланцет ПАО, доля приобретенного товара для перепродажи составляет 48,70 % от всего объема приобретенных медицинских препаратов и изделий медицинского назначения. Так же ключевыми поставщиками были следующие компании:

- Фармстандарт ПАО доля приобретенных товаров составила 26,93 %
- БФ Торговый дом ООО г. Москва доля приобретенных товаров составила 4,31 %
- Биокад ПАО доля приобретенных товаров составила 13,24 %

### 8.3 Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлены в Таблице № 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	60 449	69 074	95 263	64	34 196
	За 2024 г.	66 656	110 438	98 411	18 234	60 449

в том числе:						
Резерв на предстоящую выплату премии	За 2025 г.	36 741	54 411	67 883	-	23 269
	За 2024 г.	26 199	89 588	79 046	-	36 741
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	23 642	14 449	27 380	64	10 646
	За 2024 г.	40 457	20 784	19 365	18 234	23 642
Оценочное обязательство по транспортным расходам	За 2025 г.	66	214	-	-	280
	За 2024 г.	-	66	-	-	66

По состоянию на 31.12.2025г. оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам в размере и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды в сумме 10 646 тыс. руб. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Кроме того, сформирован резерв на выплату премии в сумме 23 269 тыс. руб. и резерв по транспортным расходам 280 тыс. руб.

## 9. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет действующих договоров поручительства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 118 029	1 017 639	312 314
в том числе:			
Банковская гарантия	1 118 029	1 017 639	312 314
Выданные - всего	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества есть обеспечения обязательств и платежей полученные:

Организация, выдавшая обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Срок действия обеспечения	Договор	Сумма обеспечения (руб.)
Альфа-Банк АО	Банковская гарантия	Бессрочная		247 800 482,53
ВТБ (ПАО) (Расчетный)	Банковская гарантия/ВКЛ	01.09.2026	Договор №ГСГ24/MSHD/0003 от 02.05.2024	500 000 000,00
Промсвязьбанк	Банковская гарантия	Бессрочная		329 760 423,25

Сбербанк России ПАО г. Москва	Банковская гарантия	13.07.2026	Договор № 380H00JW2MF от 13.07.2023	20 000 000,00
Держава АКБ ПАО	Банковская гарантия	17.05.2029	Договор №СБГ- 108/23 от 22.05.2023г.	20 468 300,61

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о наличии расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде представлены в Таблице №10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 657 637	4 753 408
Затраты на оплату труда	106 358	139 890
Отчисления на социальные нужды	35 767	38 337
Амортизация	1 252	1 190
Прочие затраты	66 175	61 706
Итого по элементам	4 867 189	4 994 532
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 867 189	4 994 532

Иные расходы по обычным видам деятельности, отражены в составе показателя «Коммерческие расходы», в.т.ч.: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025г	2024г
1	Аренда помещения	11 761	9 500
2	Расходы, связанные с оплатой труда	52 213	125 106
3	Страховые взносы с ФОТ	14 966	25 883
4	Резерв по отпускам	18 627	20 400
5	Расходы на участие в тендерах	22	5 362
6	Хозяйственные расходы	4 412	3 921
7	Транспортно-экспедиционные расходы	40 989	43 597
8	Отчисления в резерв на выплату премии	54 411	4 906
9	Прочие расходы составили	14 160	7 417
<b>Итого:</b>		<b>211 561</b>	<b>246 092</b>

В показателе «Себестоимость продаж» отражена покупная стоимость реализованных товаров с учётом следующих отклонений в стоимости товаров:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025г	2024г
1	Себестоимость проданного товаров	5 185 232	5 211 559
2	Обещанные кредит-ноты поставщиками товара	(529 603 )	(463 120)
	<b>Итого</b>	<b>4 655 628</b>	<b>4 748 439</b>

**11. Иная информация** (информация, предусмотренная пп. "в", "г", "и" п. 46, п. 48 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой и (или) табличной форме)

#### 11.1 Уставный капитал

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2024г и 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб.

#### 11.2 Численность

Численность работающих на конец отчетного периода составила 37 человек. за аналогичный период, предшествующий отчётному - 39 человек .

#### 11.3 Нераспределённая прибыль

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) баланса увеличился относительно аналогичного показателя по состоянию на 31 декабря 2024 года на 110 005 тыс. руб. Нераспределённая прибыль за 2024г. составила 197 477 тыс. руб.

В 2025г. по решению участника были выплачены дивиденды в размере 158 765 тыс. рублей.

#### 11.4 Отчёт о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации указанных выше товаров и услуг составила:

№ п/п	Наименование вида деятельности	Выручка (тыс. руб.) 2025г.	Доля выручки по отдельному виду деятельности в общем показателе выручки 2024г. (%)	Выручка (тыс. руб.) 2024г
1.	Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники	5 221 026	99,97	5 214 254
2.	Транспортные услуги	124	0	269
3	Консалтинговые услуги	403	0,01	504

4	Бухгалтерские услуги	214	0,01	640
5	Прочие услуги	595	0,01	649
	<b>Итого</b>	<b>5 222 362</b>	<b>100</b>	<b>5 216 316</b>

В Отчете о финансовых результатах Общества помимо выручки от указанных выше видов деятельности (5 222 362 тыс. руб.) отражены прочие доходы, из которых:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025г	2024г
1	Корректировка реализации прошлых лет	6 786	112
2	Прочие доходы, связанные с восстановлением ранее созданных резервов по сомнительным долгам и проч. резервы	5 233	24 239
3	Расчёты по претензиям составили	6 281	19 660
4	Прочие доходы	618	993
	<b>Итого</b>	<b>18 919</b>	<b>45 004</b>

Прочие расходы за 2025 год отражены в Отчете о финансовых результатах в сумме 41 244 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025г	2024г
1.	Комиссия банка	20 757	27 730
2	Отчисления в резерв по сомнительным долгам-	16 102	
3	Отчисления в резерв на оплату отпусков	0	4 179
4	Расчеты по претензиям	1 372	5 875
5	Корректировка реализации прошлых лет	0	215
6	Прочие расходы	3 011	2 700
	<b>Итого</b>	<b>41 242</b>	<b>40 699</b>

### 11.5 Отчёт о движении денежных средств.

В отчёте о движении денежных средств отражены прочие поступления, из которых:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025г	2024г
1	Неустойки за нарушение условий контрактов	5 336	15 455
2	Возврат перечисленных ранее обеспечительных платежей	14 005	14 008

3	Возврат средств, перечисленных для обеспечения участия в электронных процедурах.	565	500
4	Прочие поступления		169
	<b>Итого</b>	<b>19 907</b>	<b>30 132</b>

Иные платежи отражены по строке 4129 в составе показателя прочие платежи, т.ч.:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025г	2024г
1	Кредит-ноты выплаченные покупателям товара		
2	Перечислено на электронные площадки	8 376	
3	Перечисленные обеспечительные платежи заказчикам	7 862	8 601
4	Перечислено банкам за РКО	18 981	20 637
5	Неустойки за нарушение условий контрактов		
6	Оплата страховым компаниям	4 360	4 153
7	Прочие выплаты	1 801	571
	<b>Итого</b>	<b>41 951</b>	<b>33 962</b>

#### 11.6 Информация об участии в совместной деятельности.

В отчетном году организация ООО «Фармкомплекс» не принимала участия в совместной деятельности, не вступала в товарищества и не заключало договоры о совместном использовании имущества.

#### 11.7 Информация о связанных сторонах.

Связанной сторон организации ООО «Фармкомплекс» является компания ООО «Рефарм» (ИНН/КПП 7726763478/772901001 место нахождения и почтовый адрес общества: 119285 г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Раменки, ул. Пудовкина, д.4, помещ. 1/3.

Учредитель ООО «Рефарм» является так же учредителем и штатным сотрудником ООО «Фармкомплекс». В рамках текущей хозяйственной деятельности с компанией ООО «Рефарм» были осуществлены следующие операции:

тыс. руб.

№ п/п	Вид хозяйственной операции	2025г	2024г
1	Продажа медицинских препаратов по договору купли-продажи № Договор №1502/001 от 02.02.2015 г.	119 773	304 557
2	Оказаны транспортные услуги по договору № 0307-2017	149	269

3	Объем закупленной продукции от ООО «Рефарм»	23	1 967
4	Оказано услуг по договору обслуживания и прочие услуги	1 455	1791

По состоянию на 31.12.2025 г. у компании ООО «Рефарм» существует дебиторская задолженность в сумме 119 286 тыс. руб. Обязательство должно быть погашено денежными средствами до 31.03.2026г. На момент составления и подписания бухгалтерской отчетности у Общества нет оснований считать задолженность безнадежной. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

По состоянию на 31.12.2024 г. у компании ООО «Рефарм» существовала дебиторская задолженность в сумме 43 892 тыс. руб.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2025г. в целом составило 6 429 тыс. руб.,

в т.ч.:

- краткосрочные вознаграждения (начисление заработной платы, страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС) 6 429 тыс. руб. в 2024г. этот показатель составлял 7 303 тыс. руб.
- вознаграждений по окончании трудовой деятельности не выплачивалось;
- других долгосрочных вознаграждений не выплачивалось;
- выходное пособие не выплачивалось в размере;
- компенсационных выплат долевыми инструментами не выплачивались.

В 2025г. участнику были выплачены промежуточные дивиденды за 1 и 3 квартал 2025г. в размере 158 765 тыс. руб.

В 2024г. были выплачены дивиденды в размере 284 631 тыс. рублей.

<b>Единоличный участник и учредитель (бенефициарный владелец)</b>	
Ф.И.О.	Мурашов Вадим Анатольевич.
Гражданство	РФ
ИНН	770905460921
Должность и дата вступления в нее	Генеральный директор 16.04.2015

### **11.8 Информация о событиях после отчетной даты.**

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### **11.9 Угроза непрерывности деятельности.**

В связи с санкциями, введенными Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022 г., Общество проводит мониторинг и оценку ситуации, изучает влияние ее на текущую деятельность компании. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации. Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

### **11.10 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества.**

Российской Федерации присущи черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Организация в большей степени подвержена финансовым рискам, наибольшее значение имеет рыночные риски группа финансовых рисков (рыночные риски, кредитные риски, риск ликвидности);

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности:

- цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.);

- процентных ставок;

Руководство осознает риски и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Общества в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях

### 11.11 Учет расчётов по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО). Все временные разницы отражены в балансе свёрнуто.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2025 г. рассчитаны по ставке 25% в согласно НК РФ.

тыс. руб.			
Вид актива/обязательства	31.12.25г.	31.12.24г.	31.12.23г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>17 994</b>	<b>16 959</b>	<b>13 073</b>
Дебиторская задолженность	5 484	2 690	3 957
Кредиторская задолженность			
Резерв сомнительных долгов	4 156		
Основные средства			2
Расходы будущих периодов	84	96	-
Оценочные обязательства и резервы	5 887	7 417	5 239
Товары	2 328	6 756	3 875
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>70 273</b>	<b>45 260</b>	<b>59 938</b>
Нематериальные активы	73	87	
Основные средства	22	33	
Кредиторская задолженность	70 179	41 571	40738
Товары			
Резерв сомнительных долгов		3 569	19 200

Налог на прибыль за 2024 и 2025 годы представлен следующим образом:

Показатель	тыс. руб.	
	2025 г	2024 г
Прибыль до налогообложения	359 795	254 278
ОНА на начало периода по ставке 25%	16 959	13 073
ОНО на начало периода по ставке 25%	45 260	59 938
ОНА на конец периода по ставке 25%	27 362	16 959
ОНО на конец периода по ставке 25%	79 642	45 260
Отложенный налог на начало периода	-10 403	-3 886
Отложенный налог на конец периода	-34 382	14 678
Отложенный налог за отчетный период	23 979	-18 564
Текущий налог на прибыль	-67 099	-75 364
Расход по налогу за отчетный период	-91 078	-62 461
Условный расход по налогу	-71 959	-50 856
Постоянный налоговый расход (доход)	-19 119	-11 605
Прочее (в том числе за счет увеличения ставки налога на 5% с 01.01.2025)		5 660
<b>Чистая прибыль</b>	<b>268 717</b>	<b>197 447</b>

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 268 396 873 руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 67 099 218 руб.

25.01.2026г. Ответственный директор

Мурашов В.А.

