

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации от 4 октября 2023 года № 157н

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КАПСУГЕЛЬ» за 2025 год**

Данные Пояснительной записки являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Капсугель» (далее «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1.1. Общая информация об Обществе

1.1.1 Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Капсугель».

Юридический адрес организации: 109443, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Кузьминки, пр-кт Волгоградский, д. 86, к. 2, кв. 77. Адрес был изменен в январе 2025г. (предыдущий адрес: 142029, Россия, Московская обл., Домодедово Г.О., Домодедово г., МКР. Северный, Логистическая ул., д. 1/6, этаж 2, помещение 32).

1.1.2 Дата государственной регистрации: 1 июля 2013 г. Основной государственный регистрационный номер – 1137746559642.

1.1.3 Основной вид деятельности - Оптовая торговля прочими промежуточными продуктами.

1.1.4 Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 г. составила 1 человек, в 2024 г. – 2.5 человек.

1.1.5 Общество в 2025 г. не вело коммерческую деятельность. Выручка от основного вида деятельности оптовой торговли растворимыми капсулами для фармацевтической продукции и пищевых добавок отсутствует.

1.1.6 Единственным участником общества является Открытое акционерное общество Капсугель Бельгиум (Capsugel Belgium NV), юридическое лицо по законодательству Королевства Бельгии, зарегистрированное за номером 400.767.772 с юридическим адресом Бельгия, 2880 Борнем, Рейксвег 11. Владелец материнской компании являются Lonza Sales AG (100%), Швейцария.

1.1.7 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.1.8 Уставный капитал в размере 150 000 руб. оплачен полностью.

1.1.9 Единоличным исполнительным органом с 1 января 2022 г. по 28 июня 2024 г. являлся генеральный директор Богданов Артем Сергеевич, с 29 июня 2024 г. по договору б/н от 28.06.2024 г. по настоящее время генеральным директором является Полякова Елена Александровна.

1.2. Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского Союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21% и в протяжении первого полугодия 2025 года ключевая ставка сохранялась на высоком уровне (около 21%) из-за необходимости сдерживания инфляционного давления.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое

положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.3. Непрерывность деятельности

В связи с геополитической ситуацией во втором квартале 2024 г. единственным участником Общества (иностранным юридическим лицом) было принято решение перевести коммерческое присутствие в Российской Федерации на модель дистрибуции своей продукции в России и странах СНГ через партнера и приостановить деятельность самого Общества. В связи с этим Общество продало складские остатки в 3 квартале 2024 г. новому дистрибьютору. Договоры аренды склада, офиса и автомобилей были расторгнуты. Большинство сотрудников Общества было трудоустроено в новую компанию дистрибьютор. В то же время в ближайшее время ликвидация Общества не планируется.

По состоянию на 31.12.2025 г. оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства на 498 841 тыс. руб. Общество получило в 2025 г. возмещение налога на добавленную стоимость в сумме 26 540 тыс. руб. Общество погасило кредиторскую задолженность, имеющуюся на отчетную дату, денежными средствами до конца января 2026 г. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество располагает запасом денежных средств в сумме 521 340 тыс. руб., которые планирует использовать на текущие административные расходы и может продолжить выплачивать дивиденды участнику, учитывая, что сумма выплачиваемых дивидендов в месяц не может превышать рублевый эквивалент 10 000 тыс. руб. согласно Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».

Поскольку Общество приостановило коммерческую деятельность с конца 3 квартала 2024 г., допущение о непрерывности деятельности для подготовки данной бухгалтерской отчетности не применимо.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и подготовка Бухгалтерской отчетности Общества осуществляется на договорных началах специализированной организацией – Акционерное общество «Юникон Бизнес Сервис». Генеральным директором Акционерного общества «Юникон Бизнес Сервис» является Тиунов Сергей Анатольевич.

2.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Расходы на аренду;
- Амортизация основных средств;
- Материальные расходы;
- Стоимость реализованных товаров;
- Командировочные расходы;
- Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров покупателям;
- Хранение товара;
- Представительские и рекламные расходы;
- Ведение бухгалтерского учета, аудит;
- Другие аналогичные расходы, связанные с основной деятельностью.

2.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Курсовые разницы;
- Расходы, связанные с валютнообменными и банковскими операциями;
- Штрафы, пени, неустойки;
- Другие аналогичные расходы;
- Расходы на комиссию банка.

2.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в отчетности обособленно.

2.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в отчетности отдельно.

2.5. Учет Основных средств и Аренды

2.5.1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 204н от 17 сентября 2020 г.

Активы, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 тыс. руб. не признаются основными средствами и затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом [ФСБУ 6/2020.35-36].

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [ФСБУ 6/2020.38].

2.5.2. Учет Аренды

Общество учет аренды осуществляет в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Условия признания аренды

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

- Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды [ФСБУ 25/2018].

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом и относится на расходы по статьям: аренда (офиса, склада и автомобилей). Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Сроки полезного использования устанавливаются исходя из намерений руководства по использованию объектов аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- Величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- Арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- Затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Фиксированные коммунальные (прочие сопутствующие) платежи по договору аренды учитываются, как часть обязательства по аренде. Нефиксированные коммунальные и прочие платежи не включаются в расчет обязательства по аренде, а относятся непосредственно на финансовый результат в составе той же статьи расходов, что амортизация ППА.

Ставка дисконтирования определяется как средняя процентная ставка по кредитам с условиями, сходными с параметрами задолженности по договору аренды, на основании данных банковской статистики, размещенных на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat. При этом годовая процентная ставка пересчитывается в месячную, путем деления на 12.

2.6. Учет запасов

Запасами считаются активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (ФСБУ 5/2019 утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).

Запасы отражаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). В нее входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу, с использованием счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Запасы малой стоимостью, предназначенные для управленческих нужд (канцелярия, подарки), признаются расходами периода, в котором они были приобретены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Товары для перепродажи являются частью запасов, в отчетности отражаются на конец месяца по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Стоимость покупных товаров формируется исходя из цены приобретения товаров, установленной условиями договора, и сумм, уплаченных ввозных таможенных пошлин и сборов, а также услуг таможенного брокера (затраты на таможенное декларирование, услуги по терминальной обработке грузов), с учетом возможных скидок в момент оприходования запаса (подп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019).

Товары, используемые в процессе в течение периода, учитываются по стандартной стоимости, поэтому все движения товаров рассчитывается с использованием предварительной стоимости (стандартной стоимости). Это достигается автоматическим процессом.

Стандартная цена должна оставаться постоянной в течение периода. В то же время все отклонения и дополнительные расходы по товару собираются в регистре с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В конце периода для каждого товара рассчитывается фактическая цена. Фактическая рассчитанная цена называется периодической ценой за единицу (PUP).

Фактические отклонения распределяются пропорционально между проданным товаром и товаром на остатках. Отклонения, относящиеся к остатку товаров, отражаются в балансе на конец месяца для достижения фактической стоимости товара.

Эти отклонения сторнируются в следующем периоде в процессе закрытия того же месяца, для того чтобы движение товаров в следующем периоде опять происходило по стандартной стоимости.

Резерв под обесценение запасов создается ежемесячно через Расчет SMOG (медленно движущиеся и устаревшие товары). Устаревшие товары – это товары, запчасти, которые не продаются или иным образом не подлежат продаже.

Товары учитываются по группам: капсулы, запасные части и ингредиенты. Капсулы подразделяются на стандартные и нестандартные.

Стандартные капсулы Std – это обычные капсулы, которые могут быть проданы любому покупателю, часто находящиеся в наличии на складе – категория товара – ZHTM.

Нестандартные капсулы Non-std – это капсулы с особенностями, заказанными конкретными клиентами (например, цвет) – категория товара – ZHMO.

Резерв на обесценение рассчитывается исходя из сроков оставшейся годности в связи с тем, что вероятность покупки по цене ниже себестоимости или списания растет с сокращением срока возможного использования капсулы.

| Месяц кол-во | % |
|--------------|-----|
| 12 месяцев | 25 |
| 24 месяцев | 50 |
| 36 месяцев | 75 |
| 48 месяцев | 100 |

Товар ежемесячно проходит дополнительный контроль качества и происходит блокирование товара – если имеются следующие причины:

- Возврат товара от покупателя по причине брака;
- Обнаружение брака при приемке товара;
- Решение по утилизации товара.

На заблокированный товар создается резерв:

SORT – для дополнительного контроля качества в лаборатории отбирается репрезентативная выборка партий. Пока результаты лабораторных испытаний недоступны, резерв – 15%.

QUAR_R – это резерв по уцененным товарам – 25%.

SCRAP – что партия выбрана для утилизации резерв – 100%

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин: фактической стоимостью запасов (с/ть запасов) за минусом вышеуказанных резервов, либо чистой стоимости продажи (ЧСП). Обесценение запасов – превышение фактической стоимости над ЧСП признается в себестоимости проданной продукции.

В бухгалтерском балансе Запасы отражаются по строке 1210 «Запасы» за минусом резерва (п. 30 ФСБУ 5/2019).

2.7. Оценочные обязательства

2.7.1 Резерв на предстоящую оплату отпуска

Резерв признается в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на отчетную дату (рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации по состоянию на отчетную дату с учетом начисленных взносов на обязательное страхование).

2.7.2 Резерв по итогам вознаграждения за год

Резерв признается в отношении предстоящих расходов по выплатам Обществом вознаграждения по итогам работы за год, и рассчитывается в соответствии с Положением о премировании в Группе Лонза и утверждается материнской компанией:

1. Месячный оклад сотрудника умножается на 12 месяцев;
2. Годовой оклад умножается на количество дней, отработанных сотрудником, и делится на количество дней в году;
3. Полученные суммы умножаются на плановый целевой процент по сотруднику, утвержденный головным офисом;
4. Итоговая сумма умножается на процент за фактические достижения сотрудника в прошедшем финансовом периоде.

2.8 Резерв на возврат от покупателей

Резерв под возврат бракованной продукции рассчитывается исходя из средней доли возвратов в объеме выручки за три предыдущих года. Данные для расчета учитывают период реализации, к которому относится возвращаемый товар. На основании статистики возвратов по периоду реализации определяется процентная доля, которую составляют фактические возвраты проданных капсул от выручки в соответствующем периоде. Используя процент фактических возвратов по годам определяется средний процент возвратов проданных капсул за три последних года. Полученный коэффициент применяется к сумме продаж капсул за текущий отчетный период. Так как возвращенный товар утилизируется, и, Общество обязано вернуть всю сумму выручки покупателю, то сумма резерва уменьшает выручку за текущий период.

2.9. Отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто, кроме случаев поступления косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена 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.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы иностранных валют

в руб.

| Наименование | 31 декабря 2025 г. | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| За 1 доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| За 1 евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |

2.11. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и отражаются по статье баланса «Прочие оборотные активы» и «Дебиторская задолженность» в части оплаченных расходов по страхованию.

2.12. Резерв по сомнительным долгам

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом руководителя Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором. При этом резерв создается путем оценки вероятности погашения задолженности дебиторской задолженности, содержащей признаки сомнительной. Величина резерва определяется по

каждому сомнительному долгу, исходя из критериев степени вероятности погашения задолженности, определяемой с учетом оценок платежеспособности должника.

2.13. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности, считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОБЩЕСТВА

3.1. Выручка по основным видам деятельности представлена в таблице ниже: показатели выручки в 2025г отсутствуют в связи с отсутствием продаж в 2025 г.

в тыс. руб.

| Вид выручки | 2025 г. | 2024 г. |
|--|---------|----------------|
| Оптовая торговля растворимыми капсулами для фармацевтической продукции и пищевых добавок | - | 1 084 113 |
| Скидки, предоставленные покупателям | - | (70 065) |
| Резерв под возвраты товаров | - | (81 081) |
| Итого | - | 932 967 |

3.2. Расходы Общества

Расходы Общества включают:

3.2.1. Себестоимость реализованного товара в 2025 г. отсутствует, себестоимость реализованного товара в 2024 г. составила 920 802 тыс. руб

3.2.2. Административно-хозяйственные расходы, которые по составу подразделяются на коммерческие расходы и управленческие в отчете о финансовых результатах.

Коммерческие расходы в 2025 г. отсутствуют, за 2024 г. представлены следующим образом:

в тыс. руб.

| Вид расхода | 2025 г. | 2024 г. |
|--|---------|---------|
| Заработная плата и премии | - | 24 205 |
| В т.ч. резерв на предстоящую оплату отпуска | - | (5 153) |
| Хранение товара | - | 14 868 |
| В т.ч. Аренда склада (амортизация ППА) | - | 1 671 |
| Юридические услуги | - | 6 233 |
| Отчисления на социальные нужды | - | 6 087 |
| Страхование (ДМС + несчастный случай) | - | 645 |
| Экологический сбор | - | 221 |
| Услуги по транспортировке товара до покупателя | - | 201 |
| Почтовые и курьерские расходы | - | 121 |
| Офисные расходы (В т.ч. материальные расходы) | - | 38 |
| Реклама | - | - |
| Выставки (симпозиумы) | - | - |
| Прочие | - | 2 020 |

| | | |
|--------------|---|---------------|
| Итого | - | 54 639 |
|--------------|---|---------------|

3.2.3 У Общества в 2025 г. отсутствует коммерческая деятельность, однако у Общества сохраняются расходы, которые являются необходимыми для поддержания Общества во время приостановки коммерческой деятельности. Суммы расходов на юридические услуги и заработную плату отражаются в Управленческих (административных) расходах и представлены следующим образом:

в тыс. руб.

| Вид расхода | 2025 г. | 2024 г. |
|--|----------------|----------------|
| Прочие | 5 066 | 2 541 |
| в т.ч.Юридически услуги | 3 656 | - |
| Аудиторские услуги | 1 410 | 2 541 |
| Ведение бухгалтерского учета | 3 543 | 8 993 |
| Заработная плата управленческого персонала | 360 | - |
| Отчисления на социальные нужды | 108 | - |
| Аренда офиса | - | 1 316 |
| В т.ч. Аренда офиса (амортизация ППА) | - | 1 177 |
| Аренда автомобилей | - | 1 053 |
| В т.ч. Аренда авто (Амортизация ППА) | - | 660 |
| Итого | 9 077 | 13 903 |

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность организации представлена следующими статьями:

в тыс. руб.

| Наименование показателя | 31 декабря 2025 г. | 31 декабря 2024 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 580 | 6 226 |
| Расчеты по налогам и взносам | 26 540 | 3 724 |
| Расчеты с прочими дебиторами | 247 | - |
| Расчеты с поставщиками по авансам выданным | - | - |
| Резерв по сомнительным долгам | (2 580) | - |
| Итого | 26 787 | 9 950 |

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность организации представлена следующими статьями:

в тыс. руб.

| Наименование показателя | 31 декабря 2025 г. | 31 декабря 2024 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Расчеты с покупателями | - | 42 677 |
| Расчеты с учредителями по выплате дивидендов | 20 000 | 20 000 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 816 | 7 131 |
| Расчеты с покупателями по авансам полученным | - | 331 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 630 | - |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | - | - |
| Итого | 23 446 | 70 139 |

Информация о наличии и движении задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Информация о сделках со связанными сторонами

Ниже в таблице предоставлена информация по информации о сделках со связанными сторонами :

в тыс. руб.

| Связанная сторона 2025 год | Оборот за 2025 год | | | Перечислено денежных средств за 2025 год | | Задолженность по состоянию на 31.12.2025года | | вид операции |
|--|--------------------|---------|------------------|--|--------------------------|---|--------------------------|-----------------|
| | покупки | продажи | курсовые разницы | в пользу Общества | в пользу связан. стороны | в пользу Общества | в пользу связан. стороны | |
| ЛОНЗА СЭЙЛС ЛТД (LONZA SALES LTD) | - | - | (1) | 25 | - | - | - | услуги |
| Лонза АГ (Lonza AG) | - | - | (21) | 658 | - | - | - | услуги |
| Итого | - | - | (22) | 683 | - | - | - | - |
| Связанная сторона 2024 год | Оборот за 2024 год | | | Перечислено денежных средств за 2024 год | | Задолженность по состоянию на 31.12.2024 года | | вид операции |
| | покупки | продажи | курсовые разницы | в пользу Общества | в пользу связан. стороны | в пользу Общества | в пользу связан. стороны | |
| Материнская компания - Юридическое лицо, контролирующее Общество | | | | | | | | |
| КАПСУГЕЛЬ БЕЛЬГИУМ (CAPSUGEL BELGIUM NV) | (530 310) | - | 1 903 | - | 602 294 | - | - | Закупка товаров |
| Аффилированные компании | | | | | | | | |
| ЛОНЗА СЭЙЛС ЛТД (LONZA SALES LTD) | (23) | - | (1) | - | - | - | (24) | услуги |
| Lonza AG | (62) | - | (42) | - | - | - | (637) | услуги |
| Итого | (530 395) | - | 1 860 | - | 602 294 | - | (661) | - |

Доходов от участия в других компаниях нет.

Выплата дивидендов в 2024-2025 гг. по результатам 2023 г. производилась по 7 решениям , начисления дивидендов, выплаты и удержанные налоги представлены в таблице ниже:

в тыс. руб.

| Решение | Начислено2025 | Выплаты2025г | Суммы выплат 2025г | Сумма налога 2025г |
|------------------------------|----------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| | | даты | дивиденды | налог |
| Решение № 6.16 12 2024 | | 17.01.2025 | 8 500 | 1 500 |
| | | 12.02.2025 | 8 500 | 1 500 |
| Решение № 01/25 - 17 03 2025 | 30 000 | 25.03.2025 | 8 500 | 1 500 |
| | | 24.04.2025 | 8 500 | 1 500 |
| | | 12.05.2025 | 8 500 | 1 500 |
| Решение №.3/25 - 16.0.62025 | 30 000 | 30.06.2025 | 8 557 | 1 510 |
| | | 22.07.2025 | 8 500 | 1 500 |
| | | 20.08.2025 | 8 443 | 1 490 |
| Решение №.4/25 - 12.09.2025 | 30 000 | 12.09.2025 | 8 500 | 1 500 |
| | | 17.10.2025 | 8 500 | 1 500 |
| | | 17.11.2025 | 8 500 | 1 500 |
| Решение №.5/25 - 19.12.2025 | 30 000 | 19.12.2025 | 8 500 | 1 500 |
| Итого по решениям | 120 000 | | 102 000 | 18 000 |
| Решение | Начислено2024 | Выплаты2024г | Суммы выплат 2024г | Сумма налога 2024г |
| | | даты | дивиденды | налог |
| Решение № 2.24 - 23 05 2024 | 30 000 | 11.06.2024 | 8 500 | 1 500 |
| | | 18.07.2024 | 8 500 | 1 500 |
| | | 19.08.2024 | 8 500 | 1 500 |
| Решение № 4.24 - 16 09 2024 | 30 000 | 20.09.2024 | 8 500 | 1 500 |
| | | 17.10.2024 | 8 500 | 1 500 |
| | | 07.11.2024 | 8 500 | 1 500 |
| Решение № 6.16 12 2024 | 3 000 | 23.12.2024 | 8 500 | 1 500 |
| Итого по решениям | 90 000 | | 59 500 | 10 500 |

По последней выплате дивидендов, состоявшейся 19.12.2025 г. налог у источника был уплачен 28.01.2026 г.

Выплаты управленческому персоналу в 2024 г. составили 360 тыс. руб., в 2024 г. выплаты составили 12 119 тыс. руб.

3.6. Прочие доходы

в тыс. руб.

| Статья прочих доходов | 2025 г. | 2024 г. |
|---|--------------|---------------|
| Курсовые разницы | 815 | 33 869 |
| Прочие доходы | 599 | |
| Списание кредиторской задолженности | 581 | 80 |
| Прекращение обязательств по аренде | - | 680 |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | - | 484 |
| Итого | 1 995 | 35 113 |

3.7. Прочие расходы

в тыс. руб.

| Статья прочих расходов | 2025 г. | 2024 г. |
|---|--------------|---------------|
| Резерв по сомнительным долгам | 2 580 | - |
| Резерв под таможенные доначисления | - | 54420 |
| Курсовые разницы | 1 455 | 19 973 |
| Отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса | 1 368 | 9 302 |
| Списание НДС | 1 078 | 1267 |
| Комиссия банка | 391 | 1 048 |
| Списание некачественного товара | - | 206 |
| Прочие расходы | 23 | - |
| Итого | 6 895 | 86 216 |

3.8. Проценты к уплате

Проценты, начисленные на обязательство по аренде в 2025 г. отсутствуют. В 2024 г. проценты составили сумму 772 тыс. руб. (ФСБУ 25/2018.456).

3.9. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Ввиду отсутствия в 2024 г. краткосрочных высоколиквидных финансовых вложений в составе денежных средств отражены движения и остатки в рублевом эквиваленте по расчетным и прочим банковским счетам.

Денежные средства по стр. 1250 Баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. включают в себя:

в тыс. руб.

| Денежные средства | 31 декабря 2025 г. | 31 декабря 2024 г. |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Денежные средства в рублях | 521 340 | 745 852 |
| Итого | 521 340 | 745 852 |

Расшифровка стр. 4129 Отчета о движении денежных средств выглядит следующим образом:

в тыс. руб.

| Прочие платежи (строка 4129) | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---------------|---------------|
| Прочие расчеты | 42 952 | 37 746 |
| В т. ч.: Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | 28 239 | (26 550) |
| Пошлины на ввоз товара по импорту | 12 755 | 52 732 |
| Премия 2024г. выплаченная покупателям | 42 457 | - |
| Штрафные санкции по таможенной проверке | 13 881 | - |
| Итого | 99 290 | 37 746 |

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 гг. представлен следующим образом:

в тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|--|----------|-----------|
| (Убыток)/ прибыль до налогообложения | (13 977) | (108 252) |
| Условный налог на прибыль | 3 494 | 21 650 |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль | (10 449) | (42 005) |
| Эффект изменения ставки по налогу на прибыль (25%) | - | (34) |
| Налог на прибыль за 2025 г. | 6 955 | (20 389) |
| В т. ч.: | | |
| Текущий налог на прибыль | (425) | (12 379) |
| Отложенный налог на прибыль | 7 380 | (8 010) |

3.11. Аренда

В связи с принятым решением приостановить деятельность Общество расторгло все договоры аренды на складские и офисные помещения с 1 сентября 2024 г.

Ниже в таблице представлены остатки и движение прав пользования активами в 2024-2025 гг.

в тыс. руб.

| Наименование показателя | Офисные помещения | Складские помещения | Автомобили | Итого |
|--|-------------------|---------------------|------------|----------------|
| Остаток ППА на 31 декабря 2023 г. | 3 371 | 4 870 | 1 131 | 9 372 |
| Амортизация ППА в 2024 г. | (1 177) | (1 671) | (660) | (3 508) |
| Обесценение в 2024 г. | - | - | - | - |
| Модификация ППА в 2024 г. | 186 | 176 | - | 362 |
| Прекращение признания ППА | (2 380) | (3 375) | (471) | (6 226) |
| Остаток ППА на 31 декабря 2024 г. | - | - | - | - |
| Остаток ППА на 31 декабря 2025 г. | - | - | - | - |

3.12. Прочие обязательства

По аренде в 2025 г. движения отсутствуют в связи с прекращением договоров аренды в 2024 г.

Ниже в таблице представлены остатки и движение обязательств по аренде в 2024-2025 гг.

в тыс. руб.

| Наименование показателя | Итого |
|---|---------|
| Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г. | 4 664 |
| Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г. | 5 314 |
| Фактические выплаты за 2024 г. | (4 205) |
| Начисленные проценты в 2024 г. | 772 |
| Увеличение обязательства в связи с модификацией договора аренды | 361 |
| Прекращение арендных обязательств | (6 906) |
| Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г. | - |
| Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г. | - |
| Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г. | - |
| Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г. | - |

4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Иски контрагентов против Общества на отчетную дату и момент подготовки настоящей бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Налогообложение

Российские налоговое, валютное и таможенное регулирования продолжают развиваться, характеризуются частыми изменениями и допускают различные толкования в связи с неоднозначностью формулировок и развития судебной практики. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями одной группы. Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. В связи с этим возникают риски предъявления налоговым органам дополнительных требований в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство полагает, что применяемые Обществом в предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно

внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения оказали в 2025 г. существенное влияние на налоговую позицию Общества и создали дополнительные налоговые риски.

В 2025 г. была проведена проверка Общества российскими таможенными органами на корректность формирования таможенной стоимости ввозимых товаров в 2023 г., в результате чего, в связи с тем, что Общество выплачивало дивиденды единственному участнику, который одновременно являлся поставщиком импортного товара, Обществу были произведены доначисления, в общей сумме 53 120 тыс. руб., включая штрафные санкции, из которых 26 540 тыс. руб. составлял НДС, возмещение которого Общество смогло получить денежными средствами в январе 2026 г. по решению № 3 о возмещении полностью суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению от 19.01.2026 г. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом был признан резерв в отношении таможенных платежей по произведенным импортным закупкам, начисленных по результатам таможенной проверки и вероятных к предъявлению в связи с дивидендам, выплаченными после её завершения, в общей сумме 54 420 тыс. руб., включая штрафные санкции. В то же время проверками таможенных органов закрыты не все периоды, и Общество не исключает возможных дополнительных споров с таможенными органами и начислений с учетом наличия накопленного баланса нераспределенной прибыли и планов по выплате дивидендов, в отношении которых Обществу необходимо будет доказать, что они относятся к периодам реализации ввезенных товаров и получения в связи с этим прибыли, уже закрытым для проверки. Поэтому на конец 2025 г. у Общества имеется начисленный резерв в сумме 27 840 тыс. руб. в отношении таможенных платежей, вероятных к предъявлению в связи с начислениями по таможенным проверкам в результате выплаты дивидендов в будущем. Информация о наличии и движении Оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5. ОСНОВНЫЕ РИСКИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Ниже описаны основные риски, которые могли бы повлиять на результаты деятельности в 2024 г. В настоящей ситуации, учитывая передачу коммерческой деятельности новому дистрибьютору, оценивая то, что в ближайшем будущем коммерческая деятельность возобновляться не будет, нижеперечисленные риски не представляются существенными.

- кредитный риск;
- рыночный риск;
- риск ликвидности.

Подверженность валютному риску

Общество не имеет долговых обязательств в банках, не хранит денежные средства в иностранной валюте на банковских счетах, поэтому для Общества валютный риск в основном заключается в закупке товара у связанных сторон и расчетах в валюте EUR, который нивелируется применением условных единиц для продажных цен. В сложившейся ситуации закупка товаров приостановлена, поэтому этот риск так же не является существенным.

Волатильность обменных курсов иностранных валют влияет на финансовое состояние Общества. За 2025 год курс евро к российскому рублю продемонстрировал значительное снижение, что означает укрепление рубля.

Для укрепления рубля власти предпринимали различные меры: повышение ключевой ставки, ввод обязательной продажи валютной выручки для экспортеров.

Подверженность Общества валютному риску в 2025 г., исходя из номинальных величин, была следующей:

в тыс. руб.

| | В евро 2025 г. | В евро 2024 г. |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Кредиторская задолженность | - | (661) |
| Дебиторская задолженность | 2 580 | 6 226 |
| Нетто-подверженность | 2 580 | 5 565 |

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тыс. руб.

| | Средний обменный курс | | Обменный курс «спот» на отчетную дату | |
|--------|-----------------------|----------|---------------------------------------|--------------------|
| | 2025 г. | 2024 г. | 31 декабря 2025 г. | 31 декабря 2024 г. |
| 1 евро | 92,0938 | 100,2154 | 92,0938 | 106,1028 |

Анализ чувствительности

Усиление рубля как показано ниже, по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2025 г. повлияло бы на величину собственного капитала и прибыли или убытка на указанные ниже суммы. В ходе анализа использовались значения колебаний валютных курсов, которые оценивались руководством Общества как обоснованно возможные на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

в тыс. руб.

| 2025 г. | Прибыль или убыток за период |
|------------------------|------------------------------|
| Евро (усиление на 10%) | 260 |

| 2024 г. | Прибыль или убыток за период |
|-----------------------|------------------------------|
| Евро (усиление на 7%) | 390 |

Процентный риск

У Общества нет долговых обязательств на 31 декабря 2025 г., привязанных к ключевой ставке Центрального Банка РФ, у Общества отсутствует необходимость в привлечении заемных средств от банков, поэтому процентный риск не является существенным.

Правовые риски

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков связанных с риском убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информируя работников Общества об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2026 г. были принято Решение №.1/26 - 16.03.2026 г. о выплате дивидендов в размере 30 000 тыс. руб.

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 4 октября 2023 года № 157н

1. Основные средства

с. 1

1.1. 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 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 21 183 | (11 811) | 362 | (21 545) | 15 319 | (3 508) | - | - | - | - | - |
| в том числе: Аренда помещений | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 21 183 | (11 811) | 362 | (21 545) | 15 319 | (3 508) | - | - | - | - | - |

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

с. 2

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | убытков от снижения стоимости | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | - | - | 9 077 | (9 077) | - | - | X | X | - | - |
| | За 2024 г. | 351 660 | (30 305) | 718 397 | (1 070 057) | - | 30 305 | X | X | - | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 351 660 | (30 305) | 649 855 | (1 001 515) | - | 30 305 | - | - | - | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | 9 077 | (9 077) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 68 542 | (68 542) | - | - | - | - | - | - |

2.2. 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 | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату (товары для перепродажи) | - | - | 73 887 |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

с. 3

| 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 | | погашено | списано | | резерв по сомнительным долгам на расходы | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной | проценты, штрафы и иные начисления | | е на финанс. | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | (2 580) | 29 367 | (2 580) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. | 9 950 | - | 43 849 | - | (24 431) | - | - | 484 | 9 950 | - |
| | 3а 2024 г. | 292385 | (484) | 1633760 | - | (1 916 195) | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | 936 | - | 7019 | - | (7 955) | - | - | - | 2 580 | (2 580) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | 6 226 | - | - | - | (3 646) | - | - | 484 | 6 226 | - |
| | 3а 2024 г. | 260 501 | (484) | 1 304 325 | - | (1 558 600) | - | - | - | 54 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | 54 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | 15642 | - | 183727 | - | (199 369) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. | - | - | 17 | - | (17) | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | 1717 | - | 83 | - | (1 799) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. | 3 724 | - | - | - | (3 724) | - | - | - | 3 724 | - |
| | 3а 2024 г. | 13473 | - | 89 816 | - | (99 566) | - | - | - | 26 540 | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 3а 2025 г. | - | - | 26 540 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | 193 | - |
| Расчеты по ЕНС | 3а 2025 г. | - | - | 17 237 | - | (17 044) | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | 116 | - | 48 790 | - | (48 906) | - | - | (2 580) | 29 367 | (2 580) |
| Итого | 3а 2025 г. | 9 950 | - | 43 849 | - | (24 431) | - | - | 484 | 9 950 | - |
| | 3а 2024 г. | 292385 | (484) | 1633760 | - | (1 916 195) | - | - | - | - | - |

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

с. 4

| 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 | 2 580 | 2 580 | 6 226 | 6 226 | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 580 | 2 580 | 6 226 | 6 226 | - | - |

3.3 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

с. 5

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|---------------------------------------|-------------|-----------|---|------------------|
| | | | поступило | | списано | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | 4664 | - | - | - | - | (4 664) | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | (4 664) | - |
| | 3а 2024 г. | 4664 | - | - | - | - | - | 23 446 |
| Краткосрочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | 70 139 | 105 534 | - | (151 646) | (581) | - | 70 139 |
| | 3а 2024 г. | 99937 | 1091105 | 0 | (1 125 567) | 0 | 4664 | 70 139 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 7 130 | 1815 | - | (6 548) | (581) | - | 1816 |
| | 3а 2024 г. | 78 331 | 694 145 | - | (765 346) | - | - | 7130 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | 42 457 | - | - | (42 457) | - | - | 42 457 |
| | 3а 2024 г. | - | 42 457 | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. | 221 | - | - | (221) | - | - | 221 |
| | 3а 2024 г. | 194 | 221 | - | (194) | - | - | 1 630 |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. | - | 1 719 | - | (89) | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | 9755 | 75 847 | - | (85 602) | - | - | - |
| Авансы полученные | 3а 2025 г. | 331 | - | - | (331) | - | - | 331 |
| | 3а 2024 г. | 6343 | 196302 | - | (202 314) | - | - | - |
| Расчеты по Аренде | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | 4664 | - |
| | 3а 2024 г. | 5314 | 1133 | - | (11 111) | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | 20 000 |
| Обязательства перед учредителями по выплате дивидендов (субсчет 75- 2) | 3а 2025 г. | 20 000 | 102 000 | - | (102 000) | - | - | 20 000 |
| | 3а 2024 г. | - | 81 000 | - | (61 000) | - | - | 23 446 |
| Итого | 3а 2025 г. | 70 139 | 105 534 | - | (151 646) | (581) | - | 70139 |
| | 3а 2024 г. | 104601 | 1091105 | - | (1 125 567) | - | - | 70139 |

3.4 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 453 | - | - |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 453 | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - |

4. Расходы по обычным видам деятельности

с. 7

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|--------------|----------------|
| Материальные затраты | - | 38 |
| Затраты на оплату труда | 360 | 24205 |
| Отчисления на социальные нужды | 108 | 6087 |
| Амортизация | - | 3508 |
| Прочие затраты | 8 609 | 34 704 |
| Итого по элементам | 9 077 | 68 542 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | - | 920 802 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 9 077 | 989 344 |

5 Оценочные обязательства

с. 8

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 54 420 | - | (26 580) | - | 27 840 |
| | За 2024 г. | 38 580 | 54 420 | (27 271) | (11 309) | 54 420 |
| в том числе: Резерв под таможенные начисления | За 2025 г. | 54 420 | - | (26 580) | - | 27 840 |
| | За 2024 г. | - | 54 420 | - | - | 54 420 |
| Резерв на возврат товаров | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 10 646 | - | (1 672) | (8 974) | - |
| Резерв по премиям менеджерам | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 4 447 | - | (4 447) | - | - |
| Резерв по предстоящим отпускам | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 5 153 | - | (5 153) | - | - |
| Резерв на выплату бонусов Покупателям | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 18 334 | - | (15 999) | (2 335) | - |

Руководитель

Полякова

(подпись)

« 31 » марта

