ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Велфарм УК» за 2025 год

Содержание

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ 3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3
2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании 3
2.2. План счетов бухгалтерского учета 3
2.3. Проведение инвентаризации 4
2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 4
2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства 4
2.6. Способы оценки нематериальных активов 5
2.7. Способы оценки основных средств и капитальных вложений 5
2.8. Способы оценки инвестиционной недвижимости 7
2.9. Аренда 7
2.10. Способы оценки финансовых вложений 8
2.11. Способы оценки запасов 8
2.12. Принципы формирования и признания доходов 8
2.13. Принципы формирования и признания расходов 9
2.14. Оценочные обязательства и оценочные резервы. 9
2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты 10
2.16. Учет расходов будущих периодов 10
2.17. Отложенный налог на прибыль 11
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК 11
3.1. Изменения в учетной политике 11
3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 11
4. ДОХОДЫ КОМПАНИИ 12
5. РАСХОДЫ КОМПАНИИ 12
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 13
7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 13
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 14
9. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ 17
10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 177
11. ЗАПАСЫ 18
12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 18
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 18
14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 19
15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА 19
16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 21
17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 21
18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 22
19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 22
20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 23
21. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 23
22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 23
23. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ 25
24. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ 25
25. НАБЛЮДАТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ 25
26. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ 25
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 25
28. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ 26

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Велфарм УК» (далее «Компания») было образовано 2 марта 2016 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 016606647 от 2 марта 2016 года, ОГРН №1167746223831.

Юридический адрес Компании: 125239, г. Москва, ул. Коптевская, д. 83, корп. 1, оф. 16.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля фармацевтическими субстанциями и готовыми лекарственными средствами - ОКВЭД 46.46.1.

Основными покупателями фармацевтических субстанций являются российские заводы по производству лекарственных средств и оптовые компании. Основными покупателями готовых лекарственных средств являются российские оптовые фармацевтические компании.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025, 2024 и 2023 годы составила 126, 89 и 64 человека соответственно.

Активы Компании расположены на территории Российской Федерации.

Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности: серия №ФС-99-02-005816 от 16 февраля 2017 года, выданная без ограничения срока действия.

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.
Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: ERP Управление предприятием.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерская отчетность Компании подлежит утверждению единственным участником Общества.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций,

утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация с 01 апреля 2025 года проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина №4н от 13.01.2023г.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 22 ноября 2025 года.
Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.
Результаты инвентаризации были утверждены и учтены при формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, подлежат пересчету в рубли по состоянию:
- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

При отнесении активов и обязательств к краткосрочным (оборотным) или долгосрочным (внеоборотным) Общество руководствуется критериями, установленными пунктами 14-20 ФСБУ 4/2023.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, если он предназначен для использования или продажи в течение обычного операционного цикла организации или периода, не превышающего 12 месяцев, либо является денежными средствами или денежными эквивалентами, либо подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы и предварительная оплата, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется как краткосрочное, если оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в том числе кредиторская задолженность поставщикам за товары, работы, услуги, авансы полученные, обязательства по оплате труда), либо если у организации нет безусловного права на отсрочку погашения не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные.

В бухгалтерской отчетности авансы выданные отражаются в соответствии с видом актива, на который они выданы: в составе оборотных активов (запасы), внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы), дебиторской задолженности.

2.6. Способы оценки нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость составляет более 100 000 рублей. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы подлежат классификации по видам:
-лицензии и разрешения;
-прочие НМА (п. 12 ФСБУ 14/2022).

Активы, которые не отвечают критериям признания в качестве нематериальных активов (НМА), признаются в составе расходов в том периоде, когда они были понесены, в соответствии с пунктом 7 ФСБУ 14/2022. Информация о таких активах подлежит отражению на забалансовых счетах (п. 9 ФСБУ 14/2022).
Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.
Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.
Для учёта материальных ценностей, приобретённых для использования в процессе создания (улучшения, восстановления) НМА (их частей) используется счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов» (пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020).
Фактические затраты при проведении капитальных вложений в несколько объектов НМА распределяются между объектами пропорционально их договорной или расчетной стоимости (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.7. Способы оценки основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н и изменениями утвержденными Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет более 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты

на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Активы со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенные в состав ОС, учитываются на забалансовом счете (п. 5 ФСБУ 6/2020).
Основные средства подлежат классификации по видам:
-здания;
-сооружения;
-земельные участки;
-транспортные средства;
-машины и оборудование (кроме офисного);
-офисное оборудование;
-производственный и хозяйственный инвентарь;
-другие виды основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Завершенные капитальные вложения, в том числе на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объекта ОС (модернизацию, реконструкцию, достройку, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) если в результате их проведения улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов ОС, пересматривается срок полезного использования ОС, мощность, включаются в первоначальную стоимость ОС, если межремонтный период существенно (не более 30%) не отличается от оставшегося срока полезного использования отремонтированного ОС.

Завершенные капитальные вложения на проведение планового капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания в случае, если их стоимость превышает 30% балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признается в качестве отдельных инвентарных объектов, если межремонтный период (то есть "срок службы" проведенного ремонта) существенно (более 30%) отличается от оставшегося срока полезного использования объекта ОС.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Компании (более 30% от первоначальной стоимости ОС) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).
Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
Фактические затраты при проведении капитальных вложений в несколько объектов ОС распределяются между объектами пропорционально их договорной или расчетной стоимости (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом помесячно (пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020).
Начисление амортизации по объекту ОС начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Осуществляется проверка элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(пункт 37 ФСБУ 6/2020).
Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Проверка капитальных вложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Компания рассчитывает в установленном порядке на основании:
- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);
- ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты (п. 12 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской отчетности сальдо по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке» отражается по строке «Основные средства».

2.8. Способы оценки инвестиционной недвижимости

Под инвестиционной недвижимостью понимаются объекты недвижимости (земельные участки, здания, части зданий), находящиеся во владении Компании, которые предназначены для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020) и требований МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»
Инвестиционная недвижимость принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает фактические затраты на приобретение (сооружение) и приведение объекта в состояние, пригодное для использования. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

2.9. Аренда

Учет операций по аренде ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:
- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании 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.
(пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в пояснениях к отчетности.

2.10. Способы оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на ***п***риобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета.
В случае выявления признаков обесценения создается резерв под обесценение финансовых вложений.

2.11. Способы оценки запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке запасов.

В Компании ведется посерийный и партионный учет запасов.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии запасов, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения с учетом серии и партии (метод ФИФО).

При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость рассчитывается по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (утв. приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н).

Проверка на обесценение запасов производится перед составлением бухгалтерской отчетности за год.
Запасы переоцениваются по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Чистая стоимость продажи рассчитывается на основании документа, который утверждается генеральным директором. Превышение фактической стоимости над чистой стоимостью продажи образует резерв под обесценение.

Операционный цикл – это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов (п. 68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).

После перехода на ФСБУ 5/2019 активы, срок службы которых превышает 12 месяцев или операционный цикл Компании учитываются в составе основных средств, если их стоимость превышает лимит по ОС.
Активы, используемые для управленческих нужд Компании, единовременно списываются в расходы текущего периода (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.12. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:
(а) доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации фармацевтических субстанций и готовых лекарственных средств, доходы от передачи имущества в аренду);
(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

• Сумма выручки может быть определена.
• Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
• Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
• Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Зачет между показателями прочих доходов и прочих расходов в отчете о финансовых результатах производится, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (например, результат от выбытия основных средств, курсовые разницы и пр.), за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности (п. 28 ФСБУ 4/2023).

2.13. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:
• расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
• расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) запасов.

Расходы, связанные с основной деятельностью, признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.
Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.
Зачет между показателями прочих доходов и прочих расходов в отчете о финансовых результатах производится, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (например, результат от выбытия основных средств, курсовые разницы и пр.), за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности (п. 28 ФСБУ 4/2023).

2.14. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» в отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:
- на оплату неиспользованных отпусков на конец года.
Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. 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.

В бухгалтерском учете начисляются следующие резервы:
- Резерв по долгам, признанным сомнительными.
Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, и существует реальный риск неоплаты задолженности в будущем. По сомнительной просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму

создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.
- Резерв под обесценение запасов.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения создается резерв под обесценение запасов.
- Резерв под обесценение финансовых вложений.
Резерв создается при наличии признаков их устойчивого обесценения.

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования, а также краткосрочные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с момента приобретения. Все иные финансовые вложения классифицируются как прочие финансовые активы и не включаются в состав денежных эквивалентов.
Для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9–11 ПБУ 23/2011, Компания руководствуется экономической сущностью операций. Денежные потоки, связанные с выплатой штрафов и пеней, классифицируются как операционная деятельность, а поступления от продажи основных средств — как инвестиционная деятельность. В случае, если операция включает несколько видов денежных потоков, сумма распределяется пропорционально их экономическому содержанию.
Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действующему на дату осуществления платежа или поступления денежных средств. Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно в составе операционной деятельности.
Поступления и выплаты, связанные с расчетами по налогу на добавленную стоимость, отражаются в свернутом виде, за исключением случаев, когда раскрытие таких потоков необходимо для понимания финансового положения Компании.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются: - удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ; - удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания; - суммы страховых взносов, начисленных с оплаты труда работников. В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто: - платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов); - поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов); - другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств. Денежные потоки по лизинговым платежам учитываются в составе денежных потоков в соответствии с пп. "а", "b" п. 50 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" следующим образом:
- проценты по обязательству по аренде в составе показателя с кодом 4123 "процентов по долговым обязательствам" в разделе "Денежные потоки от текущих операций" либо в составе показателя с кодом 4224 "процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива" в разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций" - в части, включаемой в стоимость инвестиционного актива (пп. "е" п. 9, пп. "б" п. 10 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств");
- погашение основного долга по лизингу (часть лизингового платежа за вычетом начисляемых процентов) в разделе "Денежные потоки от финансовых операций" (п. 11 ПБУ 23/2011, пп. "и" п. 45 ФСБУ 25/2018, пп. "е" п. 17 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств").

2.16. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы на регистрацию лекарственных препаратов для включения в Государственный реестр лекарственных средств (клинические и пр. исследования) учитываются на 97 счете до момента получения подтверждения о включении в реестр. После подтверждения о включении в реестр, списание расходов производится в течение срока действия регистрационного удостоверения.

Расходы на внесение изменений в регистрационное досье отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и в полной сумме списываются на финансовый результат.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, внеоборотных активов, дебиторской задолженности, в зависимости от ожидаемого срока и цели полезного использования на отчетную дату.

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.
Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Изменения в учетной политике

В отчетном 2025 году вступили в силу новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в связи с чем в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета были своевременно внесены соответствующие изменения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Компания применяет начиная с отчетности за 2025 год. Изменения учетной политики коснулись порядка формирования показателей отчетности (представление информации, классификация статей, детализация строк).
Применение стандарта не меняет оценку активов, обязательств и капитала за прошлые периоды. Корректировка входящих остатков на 01.01.2025 не производилась.

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» Общество применяет с 1 апреля 2025 года. Начиная с этой даты все инвентаризации, проводимые Обществом, выполняются в соответствии с новым стандартом. Изменения в учетной политике затронули порядок проведения инвентаризаций, методы проверки фактического наличия имущества и правила оценки выявленных объектов.
Стандарт применяется перспективно. Данные за прошлые отчетные периоды (2024 год и ранее) пересчету не подлежат.
В связи с применением новых правил оценки (в частности, определения справедливой стоимости излишков) при инвентаризации, проведенной перед составлением годовой отчетности за 2025 год, были сформированы соответствующие показатели. Существенного влияния на изменение финансового результата отчетного года данное применение не оказало.

- Иные федеральные стандарты, вступающие в силу с отчетности 2026 года и позднее (включая ФСБУ 9/2025 «Доходы»), Компанией в 2025 году досрочно не применялись.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено существенных ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

4. ДОХОДЫ КОМПАНИИ

Выручка за 2025 и 2024 годы включает в себя:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Выручка от оптовой продажи фармацевтической продукции	2,517,225	2,064,065
Выручка от прочих видов деятельности	224,780	333,422
Итого	**2,742,005**	**2,397,487**

Премии покупателям, предоставленные в 2024 году за выполнение условий договоров по объему продаж за 2023 год, составили 58,422 тыс. руб.

Премии за выполнение условий договора, предоставленные покупателям в 2025, составили 343,021 тыс. руб. В Отчете о финансовых результатах премии уменьшают выручку от реализации фармацевтической продукции.

Премии покупателям, предоставленные в 2025 году за выполнение условий договоров по объему продаж за 2024 год, составили 291,676 тыс. руб.

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Положительные курсовые разницы	36,365	-
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг	9	57
Прочие доходы	7	232
Итого	**36,381**	**289**

Проценты к получению представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование процентов	2025 год	2024 год
Проценты по депозитам	4,785	2,897
Проценты по выданным займам	210,565	190 263
Итого	**215,350**	**193,160**

5. РАСХОДЫ КОМПАНИИ

Себестоимость продаж и коммерческие расходы за 2025 и 2024 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Амортизация	49,359	54,462
Материальные затраты	1,961,002	1,791,757
Заработная плата	418,832	274,933
Отчисления на социальные нужды	108,765	69,642
Расходы на аренду	10,418	10,833
Командировочные расходы	17,780	17,439
Налоги	2,292	1,257
Маркетинг, реклама, выставки	15,414	11,118
Информационно-консультационные услуги	58,311	54,835
Прочие	92,634	87,891
Итого	**2,734,807**	**2,374,167**

Премии за выполнение условий договора, предоставленные поставщиками товара в 2024 году, составили 367,424 тыс. руб. В Отчете о финансовых результатах премии уменьшают Себестоимость продаж.

Премии за выполнение условий договора, предоставленные поставщиками товара в 2025 году, составили 479,533 тыс. руб. В Отчете о финансовых результатах премии уменьшают Себестоимость продаж.

Премии от поставщика, предоставленные в 2025 году за выполнение условий договоров по объему закупок за 2024 год, составили 176,862 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Отрицательные курсовые разницы	-	23,117
Расходы, связанные с отклонением курса при покупке/продаже валюты	5,306	2,889
Услуги банка	30,250	12,395
Налоги (в т.ч. НДС), госпошлина	925	782
Штрафы, пени и неустойки	469	65
Прибыль (убыток) прошлых лет	57	32
Списание дебиторской задолженности	4	62
Премии, предоставленные по условиям договоров	114,814	58,422
Прочие расходы	2,982	3,228
Итого	**154,807**	**100,992**

Проценты к уплате представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование процентов	2025 год	2024 год
Проценты начисленные по кредитам и займам	-	28,182
Проценты по обязательству по аренде	12,262	18,653
Итого	**12,262**	**46,835**

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов и создания объектов нематериальных активов за 2025 и 2024 представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2025 года
Лицензии и разрешения	313	-	-	313
Итого	**313**	-	-	**313**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 года
Лицензии и разрешения	313	-	-	313
Итого	**313**	-	-	**313**

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	2025 года	2024 года	2023 года
Лицензии и разрешения	125	62	-
Итого	**125**	62	**-**

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение долгосрочных финансовых вложений за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2025 года
Финансовые вложения	1,390,271	41,667	-	1,431,938
Итого	**1,390,271**	**41,667**	-	**1,431,938**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 года
Финансовые вложения	1,381,938	8,333	-	1,390,271
Итого	**1,381,938**	**8,333**	-	**1,390,271**

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов включают в себя выданные займы:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
ООО «Велфарм-М»	900,000	900,000	900,000
ООО «Элзафарм» г. Москва	10,085	10,085	10,085
Итого	**910,085**	**910,085**	**910,085**

Компания по договору купли-продажи б/н от 28.12.2024г. приобрела 15% доли в уставном капитале ООО «Велтрэйд., Оплата авансового платежа в размере 8 333 333 (Восемь миллионов триста тридцать три тысячи триста тридцать три) рубля 33 копейки произведена 28.12.2024 года .
Дата внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ – 15.01.2025 г.

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов также включают в себя вклады в уставные капиталы других организаций:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
ООО «Велтрэйд»	476,825	426,825	426,825
ООО «Велфарм»	25,000	25,000	25,000
ООО «ФАТЭК»	28	28	28
ООО «Светлый путь»	20,000	20,000	20,000
Авансы, выданные на приобретение доли в УК	-	8,333	-
Итого	**521,853**	**480,186**	**471,853**

Признаков устойчивого обесценения финансовых вложений в 2025 году не выявлено.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средства за 2025 и 2024 годы по группам и первоначальной стоимости представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2025 года
Транспортные средства	34,250	35,942	-	70,192
в т.ч. лизинг на балансе общества	1,550	-	-	1,550
Машины и оборудование (кроме офисного)	5,932	-	-	5,932
Офисное оборудование	10,670	2,579	500	12,749
Другие виды основных средств	3,371	208	-	3,579
Авансы, выданные на создание и приобретение ОС	51,690	-	-	51,690
Итого	**105,913**	**38,729**	**500**	**144,142**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 года
Транспортные средства	31,542	2,708	-	34,250
в т.ч. лизинг на балансе общества	1,550	-	-	1,550
Машины и оборудование (кроме офисного)	5,932	-	-	5,932
Офисное оборудование	6,560	4,110	-	10,670
Другие виды основных средств	3,268	555	452	3,371
Авансы, выданные на создание и приобретение ОС	51,340	350	-	51,690
Итого	**98,642**	**7,723**	**452**	**105,913**

Сумма накопленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Транспортные средства	61,715	31,647	30,798
в т.ч. лизинг на балансе общества	1,550	1,508	1,005
Машины и оборудование (кроме офисного)	5,932	5,932	
Офисное оборудование	7,947	5,661	
Другие виды основных средств	3,230	2,862	13,147
Итого	**78,824**	**46,102**	**43,945**

Проверка основных средств на обесценение проведена в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2025 года признание обесценения объектов основных средств, а также восстановление ранее признанного обесценения, подлежащие отражению в составе расходов или доходов отчетного периода, не требуется.

В отчетном периоде не производились: пересмотр сроков полезного использования и изменение методов начисления амортизации.

Достройка, дооборудование, модернизация и частичная ликвидация

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, модернизации и частичной ликвидации представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Увеличение стоимости основных средств всего:	-	660	-
в том числе модернизация недвижимого имущества	-	660	-
Уменьшение стоимости основных средств всего: в том числе	-	-	-
Итого	**-**	**660**	-

Не амортизируемые основные средства

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Земельные участки	66,277	66,277	66,277
Итого	**66,277**	**66,277**	**66,277**

Основные средства, находящиеся в залоге

На 31 декабря 2025 года часть недвижимого имущества находится в залоге, на него имеются ограничения имущественных прав Компании согласно договору залога.

Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге представлена следующим образом.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Сооружения	361	379	396
Земельные участки	1,058	1,058	1,058
Итого	**1,419**	**1,437**	**1,454**

Незавершенные капитальные вложения
Незавершенные капитальные вложения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Незавершенные капитальные вложения	-	266	-
Итого	**-**	**266**	-

Проверка капитальных вложений на обесценение проведена в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2025 года признание обесценения капитальных вложений, а также восстановление ранее признанного обесценения, подлежащие отражению в составе расходов или доходов отчетного периода, не требуется.

Арендованные основные средства
Арендованные ОС, учитываемые на балансовых счетах в качестве ППА, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Транспортные средства	73,569	105,458	100,168
Нежилые помещения	81,951	80,544	77,899
Итого	**155,520**	**186,002**	**178,067**

Сумма накопленной амортизации по арендованным ОС, учитываемым на балансовых счетах в качестве ППА, 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Транспортные средства	48,400	60,939	36,372
Нежилые помещения	57,883	30,409	4,327
Итого	**106,283**	**91,348**	**40,699**

Задолженность по договорам финансовой аренды за полученные в аренду основные средства, учитываемые на балансовых счетах в качестве ППА, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Арендные обязательства	(76,347)	(145,920)	(209,845)
Задолженность по арендным платежам	3,803	1,084	1,084
Авансы по договорам аренды	3,151	6,048	8,557
Выкуп арендованного имущества	101	-	-
Проценты по аренде	8,595	18,272	32,870
НДС по арендным обязательствам	12,725	24,320	34,974

По финансовой аренде применяется процентная ставка, при которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей становится равна его справедливой стоимости за вычетом авансовых платежей, уплаченных до даты получения лизингового имущества включительно.

Срок лизинга составляет 36 - 60 месяцев.

Договорами финансовой аренды предусмотрено право выкупа предмета лизинга.

Общая сумма лизинговых платежей по действующим на 31 декабря 2025 года договорам финансовой аренды с НДС составляет 258 689,6 тыс. руб. Затраты Компании, понесенные в связи с поступлением

предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах
Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Земельный участок	-	5,233	4,914
Нежилые помещения	208,083	208,083	201,345
Транспортные средства	2,900	-	-
Итого	**210,983**	**213,316**	**206,259**

Основные средства, предоставленные в пользование
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Здания и сооружения	700	733	766
Земельные участки	38,082	38,082	38,082
Транспортные средства	19,416	23,461	33,678
Прочие	-	-	-
Итого	**58,198**	**62,276**	**72,526**

9. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости по группам и первоначальной стоимости представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Остаток на 31 декабря 2024 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31 декабря 2025 года**
Здания	32,766	-	-	32,766
Сооружения	521	-	-	521
Земельные участки	66,277	-	-	66,277
Итого	**99,564**	**-**	**-**	**99,564**

Наименование показателя	**Остаток на 31 декабря 2023 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31 декабря 2024 года**
Здания	32,766	-	-	32,766
Сооружения	521	-	-	521
Земельные участки	66,277	-	-	66,277
Итого	**99,564**	**-**	**-**	**99,564**

Сумма накопленной амортизации по инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Здания	4,204	3,082	1,959
Сооружения	160	143	126
Итого	**4,364**	**3,225**	**2,085**

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Проценты по договорам займа со сроком погашения более 1 года	555,142	378,064	216,064
Расходы будущих периодов	570	1,264	1,383
Итого	**555,712**	**379,328**	**217,447**

11. ЗАПАСЫ

Движение запасов Компании за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2025 года
Товары	229,179	2,281,226	2,494,539	15,866
Материалы	256	4,995	4,698	553
Авансы, выданные на приобретение запасов	84,540	284,136	84,540	284,136
Итого	**313,975**	**2,570,357**	**2,583,777**	**300,555**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2024 года
Товары	267,819	2,295,340	2,333,980	229,179
Материалы	169	4,418	4,331	256
Авансы, выданные на приобретение запасов	62,016	84,540	62,016	84,540
Итого	**330,004**	**2,384,298**	**2,400,327**	**313,975**

Проверка на обесценение запасов произведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. Превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи не выявлено.

Изменение способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не производилось.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	1,098,048	91,453	105,848
Авансы выданные	10,364	8,925	11,040
Налоги	-	6,429	-
Расходы будущих периодов	7,188	10,307	14,152
Прочее	299,240	205, 806	157,522
Итого	**1,414,840**	**322,920**	**288,562**

По результатам инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности в 2025 году не выявлено.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Валютные счета в банках	893	687	-
Рублевые счета в банках	6,442	1,931	655
Специальные счета в банках	94,000	-	-
Итого	**101,335**	**2,618**	**655**

14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
НДС налогового агента	329	329	329
Расходы будущих периодов	75	101	188
Итого	**404**	**430**	**517**

15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года действуют следующие поручительства, выданные по кредитным договорам ООО «Велфарм-М», являющегося связанной стороной:

Наименование кредитора	Номер и дата кредитного договора	Лимит, тыс. руб.	Дата получе-ния	Дата погаше-ния	Номер и дата договора обеспечения	Сумма по договору обеспечения, тыс. руб.	Обеспечение
ПАО «Сбербанк»	380B00DQ0 21.12.22	740 096	27.12.22	20.12.29	380B00DQ0/п4 21.12.22	740 096	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	3П/380G00DN OMF. 22.12.22	1 000 000	22.12.22	23.12.30	3П/380G00DN OMF. 22.12.22	1 000 000	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	380G005NU 23.06.22	534 000	23.06.22	23.07.30	380G005NU /п4 23.06.22	534 000	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	380B0047A от 04.05.22	215 418	04.05.22	28.10.28	380B0047A/п4 от 04.05.22	215 418	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	5070-R 09.06.21	2 349 000	09.06.21	-	б/н 09.06.21	2 349 000	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-01-02 03.05.23	170 168	03.05.23	25.11.28	ОВ/К-282547-01-02-ПОР-03 23.05.23	170 168	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-01-01 03.05.23	336 923	03.05.23	25.11.28	ОВ/К-282547-01-01-ПОР-03 23.05.23	336 923	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-02-01 28.09.23	354 812	28.09.23	25.09.29	ОВ/К-282547-02-01-ПОР-03 25.10.23	354 812	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-02-02 28.09.23	231 695	28.09.23	25.09.29	ОВ/К-282547-02-02-ПОР-03 25.10.23	231 695	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-02-03 28.09.23	184 860	28.09.23	25.09.29	ОВ/К-282547-02-03-ПОР-03 25.10.23	184 860	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-06-01 28.02.24	101 733	01.02.24	25.05.30	ОВ/К-282547-06-01-ПОР-3 28.02.24	101 733	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-06-02 28.02.24	39 024	28.02.24	25.11.29	ОВ/К-282547-06-02-ПОР-3 28.02.24	39 024	Поручительство ООО «Велфарм УК»

АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-07-01 29.02.24	187 081	29.02.24	25.09.29	ОВ/К-282547-07-01-ПОР-3 01.03.24	187 081	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-07-03 29.02.24	49 947	29.02.24	25.07.29	ОВ/К-282547-07-03-ПОР-3 01.03.24	49 947	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-01 24.04.24	737 854	24.04.24	25.05.30	ОВ/К-282547-08-01-ПОР-1 14.05.24	737 854	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-02 24.04.24	2 983 832	24.04.24	25.05.30	ОВ/К-282547-08-02-ПОР-1 14.05.24	2 983 832	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-03 24.04.24	97 987	24.04.24	25.05.30	ОВ/К-282547-08-03-ПОР-1 14.05.24	97 987	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-04 24.04.24	982 098	24.04.24	25.05.30	ОВ/К-282547-08-04-ПОР-1 14.05.24	982 098	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-05 24.04.24	1 520 408	24.04.24	25.05.30	ОВ/К-282547-08-05-ПОР-1 14.05.24	1 520 408	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-29-01 08.08.25	462 768	08.08.25	25.09.30	ОВ/К-282547-29-01-ПОР-1 14.08.25	462 768	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-29-02 08.08.25	2 338	08.08.25	25.08.30	ОВ/К-282547-29-02-ПОР-1 14.08.25	2 338	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-29-03 08.08.25	46 089	08.08.25	25.09.30	ОВ/К-282547-29-03-ПОР-1 14.08.25	46 089	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	380B01FGDMF	245 769	22.12.25	05.11.32	ДП01_380B01FGMF 29.12.25	245 769	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	9641 от 09.06.21	677 902	19.07.21	08.05.28	П-9641-1 09.06.21	677 902	Поручительство ООО «Велфарм УК»
					И-9641-2 от 21.10.21	972	Залог недвижимого имущества ООО «Велфарм УК»

По состоянию на 31 декабря 2025 года действуют следующие поручительства, выданные по кредитным договорам ООО «Велфарм», являющегося связанной стороной:

Наимено-вание кредитора	**Номер и дата кредитного договора**	**Лимит, тыс. руб.**	**Дата получе-ния**	**Дата погаше-ния**	**Номер и дата договора обеспечения**	**Сумма по договору обеспечения, тыс. руб.**	**Обеспечение**
ПАО «Сбербанк»	6599 от 10.06.19	70 990	13.06.19	09.03.26	П-6599-3 10.06.19	70 990	Поручительство ООО «Велфарм УК»
					З-6599-3 11.07.19	16,5	Залог 30% доли ООО «Велфарм УК» в УК ООО «Велфарм»
ПАО «Сбербанк»	242530038E 20.09.23	3 200 000	22.09.23	20.09.26	ДП03_2324860038E 20.09.23	3 200 000	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	177VL2303800E 20.04.23	700 000	21.04.23	20.04.26	ДП-5.4.3.-01-077VL2303800E 20.04.23	700 000	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	082VL2303800E 13.03.23	900 000	14.03.23	13.03.26	ДП-5.4.3.-03-082VL2303800E 13.03.23	900 000	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	380G00E40MF 29.12.22	526 000	29.12.22	29.01.30	380G00E40MF-П2 29.12.22	526 500	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	242530038E 31.05.24	7 499 950	04.06.24	31.05.27	ДП03_2425300338E 03.06.24	7 499 950	Поручительство ООО «Велфарм УК»
ПАО «Сбербанк»	6504-R 30.09.22	4 120 000	30.09.22	-	б/н 30.09.22	4 120 000	Поручительство ООО «Велфарм УК»

ПАО «Сбербанк»	7М-380BLSM8YA 13.12.24	6 083 070	13.12.24	15.12.29	ДП03_7М-380BLSM-8YA 10.01.25	6 083 070	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-07-02 29.02.24	61 423	15.08.24	25.09.32	ОВ/К-282547-07-02-ПОР-3 01.03.24	61 423	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-01 13.12.24	37 558	13.12.24	25.04.34	ОВ/К-282549-01-01-ПОР-1 17.12.24	37 559	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-02 13.12.24	13 865	13.12.24	25.04.34	ОВ/К-282549-01-02-ПОР-1 17.12.24	13 866	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-03 13.12.24	36 957	13.12.24	25.04.34	ОВ/К-282549-01-03-ПОР-1 17.12.24	36 958	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-04 13.12.24	145 610	13.12.24	25.09.30	ОВ/К-282549-01-04-ПОР-1 17.12.24	145 610	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-05 13.12.24	41 641	13.12.24	25.09.30	ОВ/К-282549-01-05-ПОР-1 17.12.24	41 642	Поручительство ООО «Велфарм УК»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-06 13.12.24	24 991	13.12.24	25.09.30	ОВ/К-282549-01-06-ПОР-1 17.12.24	24 991	Поручительство ООО «Велфарм УК»

По состоянию на 31 декабря 2025 года действующие обеспечения и поручительства полученные отсутствуют.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Поставщики и подрядчики	1,526,769	77,750	52,352
Авансы полученные	2,132,687	2,262,376	1,453,790
Задолженность по налогам и сборам	9,266	10,581	22,375
Задолженность по страховым взносам	13,043	10,883	76
Прочие	4,732	7,089	720,194
Итого	**3,686,497**	**2,368,679**	**2,248,787**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Остаток на 31 декабря 2024 года**	**Начислено**	**Исполь зовано**	**Восстан овлено**	**Остаток на 31 декабря 2025 года**
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	21,066	47,055	(35,877)	-	32,244
Итого	**21,066**	**47,055**	**(35,877)**	**-**	**32,244**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Остаток на 31 декабря 2023 года**	**Начислено**	**Использ овано**	**Восстан овлено**	**Остаток на 31 декабря 2024 года**
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	17,362	25,772	(22,068)	-	21,066
Итого	**17,362**	**25,772**	**(22,068)**	**-**	**21,066**

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Расчеты по финансовой аренде	11,260	46,725	90,435
Итого	**11,260**	**46,725**	**90,435**

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Расчеты по финансовой аренде	36,712	49,471	41,925
Итого	**36,712**	**49,471**	**41,925**

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 20% до 25%, вступающим в силу с 1 января 2025 года в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 1 статьи 284 НК РФ), Компания произвела пересчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

Пересчет величин ОНА и ОНО осуществлен на дату 31 декабря 2024 года, предшествующую дате начала применения новой налоговой ставки (пункты 15 и 24 ПБУ 18/02). Возникшая в результате пересчета разница отнесена на счет учета прибылей и убытков в составе текущего периода. Данный подход обеспечивает соответствие бухгалтерского учета принципам достоверности и своевременности отражения изменений в налоговом законодательстве.

Пересчет величин ОНА и ОНО (ПБУ 18/02 – 25%) представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря 2024 года**
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива:	(8,241)
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового обязательства:	6,885
Итого	**(1,356)**

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Прибыль до налогообложения	**91,860**	**68,942**
Условный расход по налогу на прибыль	**(22,965)**	**(13,788)**
Постоянное налоговое обязательство:	**3,007**	**11,779**
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:		
ОС, НМА, ВНА	(8)	(6)
Расходы будущих периодов	8,873	(8,905)
Арендные обязательства	11,959	7,651
Итого	**20,824**	**(1,260)**
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
ОС, НМА, ВНА	(9,371)	(8,471)
Доходы будущих периодов	(1,789)	4,425
Арендные обязательства	(21)	1,300
Итого	**(11,181)**	**(2,746)**
Итого текущий налог на прибыль	**(10,315)**	**(6,015)**

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года составляют 20,383 тыс. руб. и 41,208 тыс. руб. соответственно.
Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года составляют 23,242 тыс. руб. и 34,423 тыс. руб. соответственно.

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 10 000 рублей.
Учредителем Компании и бенефициарным владельцем является Щербакова Людмила Ивановна, гражданка РФ – 100% долей Компании.

21. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Лицензии – Практически всю выручку Компания получает от ведения деятельности на основании лицензий, выданных без ограничения срока государственными органами Российской Федерации. У руководства Компании нет основания полагать, что лицензии на осуществление деятельности могут быть отозваны.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Данный риск оценивается руководством Компании как маловероятный. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Судебные споры – По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные споры с участием ООО «Велфарм УК» в качестве ответчика отсутствуют. Руководству Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются:
- ООО «Велтрэйд» (ИНН 7734513168), действующее в соответствии с законодательством РФ
- ООО «Велфарм» (ИНН 7733691513), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «ФАТЭК» (ИНН 7733311070), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Светлый путь» (ИНН 7733290906), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Велфарм-М» (ИНН 7735167866), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Велфарм АФС» (ИНН 7735207011), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Элзафарм», г. Москва (ИНН 7735190248), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Брайт Тех» (ИНН 9705168351), действующее в соответствии с законодательством РФ.

Контролирующее Компанию лицо:
- Щербакова Л.И. (принадлежит 100% уставного капитала Компании)

Подконтрольные Компании лица:
- ООО «Велтрэйд» (70% уставного капитала принадлежит Компании);

28.12.2024 на основании договора купли-продажи долей в уставном капитале ООО «Велтрэйд», ООО «Велфарм УК» стало собственником 85% долей в уставном капитале ООО «Велтрэйд».
Дата внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ – 15.01.2025 г.

Компания оказывает значительное влияние на лиц:
- ООО «Велфарм» (30% уставного капитала принадлежит Компании, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Велфарм»);
- ООО «ФАТЭК» (50% уставного капитала принадлежит Компании, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «ФАТЭК»);
- ООО «Светлый Путь» (20% уставного капитала принадлежит Компании, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Светлый Путь»).

В соответствии с правом, установленным пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», информация раскрывается в разрезе видов операций без раскрытия в полном объеме по каждой из связанных сторон, поскольку ее раскрытие может повлечь за собой потери экономического характера и/или нанести ущерб деловой репутации организации, ее контрагентов и связанных сторон. При этом общие сведения о характере взаимоотношений и объемах операций раскрываются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форма или в форме взаимозачетов.

Информация со связанными сторонами за 2025 и 2024 год с учетом сумм налога на добавленную стоимость представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Информация	**2025 год**	**2024 год**
Приобретение товаров (работ, услуг)	1,108,994	1,548,050
Реализация товаров (работ, услуг)	3,420,441	2,099,296
Поступление денежных средств от продажи товаров (работ, услуг)	1,453,527	558,237
Направлено денежных средств на оплату товаров (работ, услуг)	885,807	1,795,003

Информация по начисленным процентам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Информация	**2025 год**	**2024 год**
Начислено процентов по заемным средствам	177,078	162,000

Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Информация	**2025 год**	**2024 год**
Дебиторская задолженность	2,229,108	728,133
в т.ч. авансы выданные	285,949	62,651
Кредиторская задолженность	2,507,445	2,462,106

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой данности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Займы за 2025 и 2024 года не выдавались. Сальдо расчетов по займам выданным на 31.12.2025 года составляет 910 085 тыс. руб.

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу
Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу, в состав которого включены: Генеральный директор, единоличный участник Общества за 2025 и 2024 годы составило:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Заработная плата	22,428	23,572
Страховые взносы	3,842	3,937
Итого	**26,270**	**27,509**

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

23. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ.

В 2025 и 2024 годах дивиденды не выплачивались.

24. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор – Щербаков Владимир Петрович.

25. НАБЛЮДАТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Функции Совета директоров Компании осуществляет Общее собрание участников (единоличный участник) Компании. Единоличным участником Компании является Щербакова Л.И.

26. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

(руб.)

Валюта	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Доллар США	78.2267	101.6797
Евро	92.0938	106.1028
Юань	11.1592	13.4272

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях	36,365	(23,117)
Итого	**36,365**	**(23,117)**

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

28. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

В представленной бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также за предшествующие отчетные периоды отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть квалифицированы как чрезвычайные.

Генеральный директор _____ Щербаков В.П.

30 марта 2026 года