

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РУСОФАРМ» (ИНН 7727419284/КПП 773101001 ОГРН 1197746326282)
В СООТВЕТСТВИИ С УСТАВОМ

ЗА 2025 год

Единица измерения: тыс. руб.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	1
2.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
3.	Элементы учетной политики	3
4.	Изменения в учетной политике	16
7.	Информация по сегментам	17
8.	Нематериальные активы	19
9.	Основные средства и инвестиционная недвижимость	23
10.	Аренда	26
11.	Капитальные вложения	31
12.	Обесценение внеоборотных активов	33
13.	Финансовые вложения	34
14.	Участие в совместной деятельности	34
15.	Запасы	34
16.	Долгосрочные активы к продаже	38
17.	Дебиторская задолженность	39
18.	Денежные средства	43
20.	Капитал и резервы	47
21.	Кредиторская задолженность	48
22.	Заемные средства	51
23.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	53
24.	Обеспечения выданные и полученные	54
26.	Налог на прибыль	56
27.	Выручка	57
28.	Расходы по обычным видам деятельности	57
29.	Прочие доходы и расходы	60
30.	Влияние изменений оценочных значений	61
31.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	64
32.	Риски хозяйственной деятельности	64
33.	События и условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность	66
34.	События после отчетной даты	67

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУСОФАРМ» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими применимыми федеральными и отраслевыми стандартами.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности, имеющих денежное выражение: тыс. руб., если не указано иное.

Общая информация

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСОФАРМ» далее (ОБЩЕСТВО) зарегистрировано 17.05.2019 в результате преобразования из Закрытое акционерное ОБЩЕСТВО «РУСОФАРМ» (регистрационное свидетельство № 7197747455195 от 17.05.2019 г.).

Продолжительность деятельности ОБЩЕСТВА не ограничена.

Юридический адрес: 121357, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, ул. Верейская, д. 17.

Территориально обособленные подразделения

ОБЩЕСТВО не имеет в своем составе филиалов и представительств.

Деятельность осуществляется через три обособленных подразделения, не наделенных статусом филиала (представительств) и расположенных вне места нахождения головной организации.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	ООО «РУСОФАРМ» (обособленное подразделение)	420053, г. Казань, ул. Журналистов, д.62, к.14, оф. 1-8
2	ООО «РУСОФАРМ» (обособленное подразделение)	428034, г.Чебоксары, Московский проспект, д.17, к.1, оф.31
3	ООО «РУСОФАРМ» (обособленное подразделение)	603107, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, пр. Гагарина, д. 178 Т, помещение (офис) №310

Основные виды деятельности

В 2025 году ОБЩЕСТВО осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

В 2025 году основным видом деятельности ОБЩЕСТВА является:

№ пп	Код ОКВЭД	Наименование деятельности
1.	46.46.1	Торговля оптовая фармацевтической продукцией

К прочим видам деятельности относятся иные, не относящиеся к основным видам деятельности, способствующие достижению целей и задач ОБЩЕСТВА и не запрещенные действующим законодательством.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор ОБЩЕСТВА – Жирнов Михаил Александрович

Состав учредителей в 2025 году:

Период 01.01.2025-13.11.2025 - Шамсутдинов Айдар Энгельсович - доля уставного капитала 52 %

Период 01.01.2025-13.11.2025 - Жирнов Михаил Александрович - доля уставного капитала 48 %

Период 14.11.2025-31.12.2025 - Жирнов Михаил Александрович - доля уставного капитала 100 %

Ревизионная комиссия:

Согласно Уставу ОБЩЕСТВА, Ревизор не избирался. Функции Ревизора ОБЩЕСТВА выполняет Аудиторская организация.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников ОБЩЕСТВА составила:

22,5 человек в 2025 году;

28 человек в 2024 году;

Вознаграждение аудиторской организации

Величина выплаченного вознаграждения аудиторской организации ООО «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ ЭТАЛОН» составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВА	265	265
Вознаграждение за иные аудиторские услуги	-	-
Вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	-	-
Итого:	265	265

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОБЩЕСТВА сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании учетной политики и бухгалтерской отчетности предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация 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 (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация не раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность или финансовую отчетность организации, не создающей группу, и НЕ вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

3. Элементы учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОБЩЕСТВА сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика ОБЩЕСТВА разработана на основании Положения по учетной политике ООО «РУСОФАРМ» на 2025 год, утвержденного приказом от 28 декабря 2024 года № 57.

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

Основные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в 2025 году:

Перечень возможных элементов учетной политики

Раздел пояснений	Стандарт (ПБУ/ ФСБУ)	Основные способы ведения учета
Основы представления отчетности	ФСБУ 4/2023, ПБУ 1/2008	Сравнительные показатели за 2023-2024 гг. приведены в соответствии с новыми форматами ретроспективно (путем реклассификации и детализации статей). Корректировки носят технический характер и не меняют валюту баланса и не влияют на финансовый результат прошлых лет. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023.
Инвентаризация активов и обязательств	ФСБУ 28/2023	ОБЩЕСТВО перешло на обязательное применение нового стандарта ФСБУ 28/2023 с 01.04.2025 г. Приказ 57 от 28.12.2024 г. Изменения коснулись исключительно порядка проведения инвентаризации в связи с обязательным применением нового ФСБУ 28/2023
Основные средства	ФСБУ 6/2020	Лимит признания — 40 000 руб. Амортизация — линейный способ (п. 29,34,35 ФСБУ 6/2020). Проверка основных средств на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря или в случае, когда появляются признаки обесценения (п. 38 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств не производится (п. 14 ФСБУ 6/2020)
Нематериальные активы	ФСБУ 14/2022	Лимит признания — 100 000 руб. Амортизация — линейный способ. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.
Запасы (материалы и товары)	ФСБУ 5/2019	ТМЦ принимаются по фактической себестоимости. Списание при реализации производится по себестоимости каждой единицы. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы). Создается резерв обесценения на материальные ценности и товары, если рыночная цена стала ниже их себестоимости.
Дебиторская задолженность	ПБУ 1/2008, Положение по Учетной политике на 2025 год	Создается резерв сомнительных долгов. Расчет ежеквартальный: 45–90 дней — 50%, свыше 90 дней — 100% В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом созданного резерва

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Раздел пояснений	Стандарт (ПБУ/ ФСБУ)	Основные способы ведения учета
Финансовые вложения, займы, кредиты	ПБУ 19/02, ПБУ 15/2008	Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (п. 34 ПБУ 19/02). Единицей учета финансовых вложений является договор. (п. 5 ПБУ 19/02) Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности признаются прочими расходами. (п.11 ПБУ 19/02). Все расходы по займам признаются прочими расходами. (п. 7 ПБУ 15/2008). Проценты, получаемые за предоставление заемных средств, являются прочими доходами и отражаются на счете 91 субсчет «Прочие доходы» (п. 16 ПБУ 9/99). Датой признания доходов от предоставленных займов в бухгалтерском учете, при признании организации заемщиком, является каждый истекший отчетный период, отчетным периодом является месяц. (п. 4 и 48 ПБУ 4/99).
Денежные средства	ПБУ 23/2011	Для учета денежных средств в банках применяется счет 51 «Расчетные счета» (вместо счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»). (подпункт «а» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"»). Учет ведется в рублях и копейках.
Оценочные обязательства	ПБУ 8/2010	Формируется резерв на оплату отпусков на последнее число каждого квартала исходя из среднего заработка за 12 месяцев.
Доходы и расходы	ПБУ 9/99 , ПБУ 10/99 Положение по Учетной политике на 2025 год (п.9.2, 4.10)	Выручка признается по методу начисления, по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора – ежемесячно. (п. 12 ПБУ 9/99). Коммерческие расходы списываются на себестоимость в отчетном периоде их возникновения.
Налог на прибыль	ФСБУ 6/2020	Применяется балансовый метод учета ОНА и ОНО. Текущий налог определяется на основе налоговой декларации.
Исправление ошибок	ПБУ 1/2008	Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в следующем отчетном году до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в учете записями декабря предшествующего отчетного года. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты ее утверждения, исправляются записями за декабрь предшествующего отчетного года.

Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2025 у ОБЩЕСТВА отсутствуют активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте. В течение отчетного периода операции в иностранной валюте не осуществлялись.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если финансовые активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных финансовых активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

На отчетную дату (31.12.2025г.) финансовые обязательства отсутствуют.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов ОБЩЕСТВО учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

ОБЩЕСТВО устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

ОБЩЕСТВО ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка нематериальных активов ОБЩЕСТВОМ не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится ОБЩЕСТВОМ не реже 1 раза в год.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов, нематериальные активы.

По данным учета на 31.12.2025 года незавершенные капитальные вложения нематериальные активы не отсутствуют.

По данным учета на 31.12.2025 года нематериальные активы отсутствуют.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 40 000 рублей.

В отношении активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющих стоимостной лимит не выше 40 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. ОБЩЕСТВО, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств

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

в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности ОБЩЕСТВА, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности ОБЩЕСТВА, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Балансовая стоимость основных средств на начало 2025 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 1 января 2025 года	с 1 января 2025 года
Здания	1	1
Сооружения		
Транспортные средства	6	6
Машины и оборудование	6-9	6-9
Офисное оборудование	7	7

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой ОБЩЕСТВОМ самостоятельно.

В составе показателя «Основные средства» по строке 1150 Бухгалтерского баланса отражается стоимость основных средств за вычетом накопленной амортизации. По данным учета на 31.12.2025 года:

- стоимость собственных основных средств составила -30 610 тыс. руб.

- амортизация собственных основных средств -5 458 тыс. руб.

ИТОГО: 25 152 тыс. руб.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Учет аренды

ОБЩЕСТВО при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды ОБЩЕСТВО оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

ОБЩЕСТВО признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. ОБЩЕСТВО не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений ОБЩЕСТВО могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018:
за 2024 год: 3 891 тыс.руб.
за 2025 год: 0 тыс.руб.

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. ОБЩЕСТВО на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является **однородная совокупность** финансовых вложений (одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.).

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

-расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

В составе показателя «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190 Бухгалтерского баланса отражается стоимость полученные банковские гарантии со сроком использования более 12 месяцев.

По данным учета на 31.12.2025 года стоимостное выражение строки – 0 тыс. руб.

Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Создается резерв обесценения на материальные ценности и товары, если рыночная цена стала ниже их себестоимости.

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

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в составе управленческих расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до ОБЩЕСТВА включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

В составе показателя «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается стоимость запасов Организации. По данным учета на 31.12.2025 года:

- стоимость материалов – 4 812 тыс. руб.
 - отклонение в стоимости материалов (резерв обесценения) – 3 049 тыс. руб.
 - стоимость товаров – 21 096 тыс. руб.
 - отклонение в стоимости товаров (резерв обесценения) – 20 549 тыс. руб.
- ИТОГО: 2 310 тыс. руб.

В 2025 году получены доходы, относящиеся к сделкам 2025 года – себестоимость товаров уменьшена на 59 304 тыс. руб.

- расходы на продажу 29 тыс. руб.
- стоимость товаров на складе – 21 096 тыс. руб.
- покупные товары отгруженные – 0,00 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между ОБЩЕСТВОМ и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных ОБЩЕСТВОМ скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку ОБЩЕСТВОМ той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

По данным учета на 31.12.2025 г. в Бухгалтерском балансе по строке 1230 в качестве Дебиторской задолженности отражены активы в следующей структуре:

- предоплата поставщикам за товар 50 456 тыс. руб.
- задолженность покупателей с учетом резерва по сомнительным долгам 385 683 тыс. руб.
- переплата по налогам и взносам 14 024 тыс. руб.
- задолженность по НДС, подлежащая зачету (возмещению) в последующих периодах в рамках системы ЕНС 19 617 тыс. руб.

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

- задолженность по предоставленным займам 3 820 тыс. руб.
 - прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 104 770 тыс. руб.
 - расходы будущих периодов (страхование транспорта) - 94 тыс. руб.
- ИТОГО: 578 464 тыс. руб.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. ОБЩЕСТВО относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, связанные с техническими сбоями в банке;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Государственная помощь

В 2025 году ОБЩЕСТВО не получало государственную помощь и бюджетные средства, подлежащие отражению в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов и раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии ПБУ 13/2000.

Кредиты и займы полученные

ОБЩЕСТВО отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Оценочные обязательства

ОБЩЕСТВО признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства: по оплате отпусков;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками ОБЩЕСТВА за время их работы в ОБЩЕСТВЕ, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

По данным учета на 31.12.2025 года в Бухгалтерском балансе по строке 1540 отражены оценочные обязательства по оплате отпусков в размере 7 429 тыс. руб.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

ОБЩЕСТВО формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

ОБЩЕСТВО отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницеях формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется 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 организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов относятся к прочим доходам.

В составе прочих доходов ОБЩЕСТВА признаются:

- проценты по вкладам и депозитам;
- проценты по займам сотрудникам;
- резервы по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства по оплате труда;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- исправительные операции по операциям прошлых лет;
- получение премий (бонусов) от поставщика за объем закупок товара;
- штрафы, пени и неустойки к получению;
- прочие внереализационные доходы.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- проценты по лизингу;
- расходы на услуги банков;
- расходы по передаче товаров безвозмездно;
- исправительные записи по операциям прошлых лет;
- предоставление премии покупателям за объем закупок;
- прочие внереализационные расходы;
- списание НДС на прочие расходы;
- штрафы, пени и неустойки к уплате.

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с продвижением и реализацией товаров, работ и услуг, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Информация о прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности ОБЩЕСТВА (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в соответствии с принятым ОБЩЕСТВОМ решением подлежит прекращению.

Также под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 02 июля 2002 года № 66н, учитываются в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

-стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла;

-или суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

ОБЩЕСТВО образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

В отчетном 2025 году ОБЩЕСТВО не имело прекращаемых видов деятельности, не принимала решений о закрытии направлений деятельности, филиалов или иных структурных подразделений, подлежащих раскрытию как прекращаемая деятельность.

4. Изменения в учетной политике

Переход на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год ОБЩЕСТВО применяет ФСБУ 4/2023. В целях обеспечения сопоставимости данных показатели всех форм бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды (2023 и 2024 гг.) отражены ретроспективно в соответствии с требованиями и форматами нового стандарта. Изменения носят технический характер (реклассификация статей) и не влияют на валюту баланса и финансовый результат прошлых лет.

Основные корректировки представления данных:

В Бухгалтерском балансе: расширена детализация оборотных активов (строка 1210 «Запасы», строка 1230 «Дебиторская задолженность») и краткосрочных обязательств

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

(строка 1520 «Кредиторская задолженность») по видам активов, контрагентов и обязательств.

В Отчете о финансовых результатах: уточнена группировка выручки и себестоимости по направлениям (Фармгруппа, Контрасты и др.), выделены коммерческие и управленческие расходы, детализированы прочие доходы и расходы.

В иных формах отчетности: показатели приведены в соответствие с обновленной структурой статей баланса и отчета о финансовых результатах.

Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Изменения коснулись исключительно порядка проведения инвентаризации в связи с обязательным применением нового ФСБУ 28/2023. На основании Приказа № 57 от 28.12.2024 года стандарт применяется ОБЩЕСТВОМ с 01.04.2025 года.

Существенных изменений в способы ведения учета на 2025 год, влияющих на оценку активов и обязательств, не вносилось.

5. Существенные ошибки предшествующих периодов, исправленные в отчетном периоде.

В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010, информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствует.

Несущественные ошибки, выявленные в отчетном периоде, исправлены в порядке, предусмотренном учетной политикой организации, и отражены в составе прочих доходов (расходов) отчетного периода 2025 года.

6. Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность

ОБЩЕСТВО не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика организации сформирована на основе общих требований законодательства и не содержит положений, предусматривающих упрощения, разрешенные для субъектов малого предпринимательства или других категорий организаций.

7. Информация по сегментам

ОБЩЕСТВО применяет право пункта 2 ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам, т.к. ОБЩЕСТВО не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10 процентов общей выручки

Общая выручка организации за 2025 год составила 2 595 379 тыс. руб. (с НДС)

Общая выручка организации за 2024 год составила 2 135 034 тыс. руб. (с НДС)

Покупатель	за 2025г.	Доля общей выручки в %	за 2024 г.	Доля общей выручки в %
Региональные Фармации	1 601 663	61,7	1 520 583	71,22%
Фармпредприятия	982 615	37,86		

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

8. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 год	862	(50)	-	(862)	142	(92)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:														
Товарные знаки	за 2025 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 год	862	(50)	-	(862)	142	(92)	-	-	-	-	-	-	(-)
из них исключительные права	за 2025 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 2025 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: (группа)	за 2025 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
из них исключительные права	за 2025 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	812
в том числе:			
Товарные знаки	-	-	812
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			
из них созданные организацией	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			Затраты	Выбытие	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации – всего	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 год	-	-	-	-	-
	(группа, объект)	-	-	-	-	-
из них	за 2025 год	-	-	-	-	-
	исключительные права	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие критериям признания нематериального актива – всего	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 год	-	-	-	-	-
	(группа, объект)	-	-	-	-	-
из них	за 2025 год	-	-	-	-	-
	исключительные права	-	-	-	-	-

Результат от выбытия нематериальных активов за 2025 год составил 0 тыс. руб., за 2024 года 862 тыс. руб.

Информация о переоценке нематериальный активов

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. ОБЩЕСТВО, согласно учетной политике, не производит переоценку нематериальных активов.

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

9. Основные средства и инвестиционная недвижимость

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 год	39 649	(7 339)	1 746	(10 785)	5 314	(3 433)	-	-	-	-	-	30 610	(5 458)
	за 2024 год	23 156	(5 841)	34 992	(18 499)	4 547	(6 046)	-	-	-	-	-	39 649	(7 339)
в том числе: Офисное оборудование	за 2025 год	2 383	(1 141)	131	(133)	83	(450)	-	-	-	-	-	2 381	(1 508)
	за 2024 год	1 842	(857)	541	(-)	-	(284)	-	-	-	-	-	2 383	(1 141)
Транспортные средства	за 2025 год	28 346	(5 644)	-	(10 652)	5 231	(2 518)	-	-	-	-	-	17 694	(2 931)
	за 2024 год	7 996	(1 785)	25 975	(5 625)	1 562	(5 422)	-	-	-	-	-	28 346	(5 644)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 год	889	(285)	414	(-)	-	(119)	-	-	-	-	-	1 303	(404)
	за 2024 год	466	(204)	424	(-)	-	(81)	-	-	-	-	-	889	(285)
Машины и оборудование	за 2025 год	1 031	(269)	1 201	(-)	-	(244)	-	-	-	-	-	2 232	(513)
	за 2024 год	178	(150)	1 052	(199)	140	(259)	-	-	-	-	-	1 031	(268)
Здания	за 2025 год	7 000	(-)	-	-	-	(102)	-	-	-	-	-	7 000	(102)
	за 2024 год	-	(-)	7 000	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	7 000	(-)
Право пользования активом	за 2025 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 год	12 675	2 845	-	(12 675)	2 845	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Инвестиционная	за 2025 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

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

недвижимость - всего	за 2024 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: (группа)	за 2025 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

Результат от выбытия основных средств в 2025 году составил 10 785 тыс.руб., в 2024 году 18 499 тыс.руб., от выбытия инвестиционной недвижимости в 2025 году составил 0 тыс.руб., в 2024 году 0 тыс.руб. (см. Примечание «Прочие доходы и расходы»)

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

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Амортизируемые основные средства – всего	25 152	32 310	17 315
в том числе:			
Офисное оборудование	873	1 242	985
Транспортные средства	14 763	22 702	6 211
Производственный и хозяйственный инвентарь	899	604	262
Машины и оборудование	1 719	763	28
Здания	6 898	7 000	-
Право пользования активом	-	-	9 830
Неамортизируемые основные средства – всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
Амортизируемая инвестиционная недвижимость	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	-	-	-
Неамортизируемая инвестиционная недвижимость	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе:			
Транспортные средства	570	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге (по договору и в силу закона)*	-	-	-
основные средства, находящиеся под арестом	-	-	-

*Общество не имеет ограничений в использовании заложенного имущества

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

Элементы амортизации основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число месяцев)	Способ начисления амортизации
Основные средства		
IT-оборудование	-	-
Транспортные средства	53-60	линейный
Машины и оборудование	36-96	линейный
Здания и помещения	360	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	60-241	линейный
Прочие	60	линейный
Инвестиционная недвижимость	-	-
Здания и помещения	-	-
Помещения	-	-

Ликвидационная стоимость на 31.12.2025 г. составила 20 092,5 тыс. руб., на 31.12.2024 - 16 155 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 9 108 тыс.руб.

В отчетном периоде элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о переоценке основных средств и инвестиционной недвижимости

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года не проводилась в связи с отсутствием изменения текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2025 года не проводилась в связи объектов инвестиционной недвижимости.

10. Аренда

ОБЩЕСТВО арендует объекты на 31 декабря 2025 г.:

1. Офисные помещения по адресу:
 - г. Казань, ул. Журналистов, д. 62
 - г. Москва, ул. Вере́йская, д. 17
 - г. Чебоксары, Московский проспект, д. 17, стр. 1

2. Транспортное средство

для целей ведения основных видов деятельности, поименованных в разделе «Основные виды деятельности».

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых прав пользования активами

Наименование показателя	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Амортизируемые права пользования активами – всего			
в том числе:			
Транспортные средства	-	-	12 675
Неамортизируемые права пользования активами –	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (Земельные участки с правом выкупа)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

Права пользования активами, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Права пользования активами, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) – всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
Права пользования активами, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе: Транспортные средства (лизинг)	-	-	-
из них права пользования активами, находящиеся в залоге*	-	-	-
права пользования активами, в отношении которых запрещена субаренда	-	-	-
Права пользования активами, в отношении которых установлены требования соответствия определенным финансовым показателям	-	-	-

*ОБЩЕСТВО не имеет ограничений в использовании заложенного имущества

Установленные ограничения на использование предмета аренды (например, ограничения на использования предмета аренды, определенные ковенанты или финансовые коэффициенты, при выполнении которых договор аренды пролонгируется и т.п.) отсутствуют.

Элементы амортизации прав пользования активом

Принятые ОБЩЕСТВОМ сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного прав пользования активами, принятых на баланс (число месяцев)	Способ начисления амортизации
Земельные участки	-	
Здания	-	
Помещения	360	линейный
Машины и оборудование	36-96	линейный
Транспортные средства	53-60	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	60-241	линейный
Прочие	60	линейный

Ликвидационная стоимость на 31.12.2025 г. составила 20 092,5 тыс. руб., на 31.12.2024 16 155 тыс. руб.

В отчетном периоде элементы амортизации прав пользования активами существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Обязательства по аренде

Сверка между обязательствами по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью представлена в таблице ниже:

Обязательства по аренде

	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года
Обязательства по аренде (недисконтированные)	-	-
Менее одного года	-	-
Более одного года, но не более пяти лет	-	-
Более пяти лет	-	-
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	-	-
Эффект дисконтирования	(-)	(-)
Обязательства по аренде	-	-
В том числе:	-	-
Краткосрочная часть обязательств по аренде, представленная в строке Кредиторская задолженность	-	-
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-

Неоперационная (финансовая) аренда

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду

	на 31.12.2025 года	на 31.12.2024 года	на 31.12.2023 года
Валовые инвестиции в аренду, в т.ч.	-	-	-
1-й год, в т.ч. текущие (просроченные) платежи	-	-	-
2-й год	-	-	-
3-й год	-	-	-
4-й год	-	-	-
5-й год	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Незаработанный процентный доход	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду	-	-	-
В том числе:	-	-	-
Долгосрочная часть	-	-	-
Краткосрочная часть в т.ч.	-	-	-
Текущие (просроченные платежи)	-	-	-

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду

	на 31.12.202X года	на 31.12.202X-1 года	на 31.12.202X-2 года
Валовые инвестиции в аренду, в т.ч.			
1-й год, в т.ч. текущие (просроченные) платежи			
2-й год			
3-й год			
4-й год			
5-й год			
Свыше 5 лет			
Незаработанный процентный доход			
Чистая стоимость инвестиции в аренду			
В том числе:			
Долгосрочная часть			
Краткосрочная часть в т.ч.			
Текущие (просроченные платежи)			

В отчетном 2025 году ОБЩЕСТВО не выступала ни арендатором по договорам аренды, подлежащим отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В связи с отсутствием существенных арендных отношений информация об объектах учета аренды в настоящих Пояснениях не раскрывается.

Изменения показателя «Чистая инвестиция в аренду»

Чистая инвестиция в аренду	За 2025 год	За 2024 год
Остаток на начало отчетного периода, в т.ч.	-	-
Стоимость	-	-
резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	-
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-
Проценты начисленные к получению	-	-
Погашение задолженности, в т.ч.	-	-
основной долг	-	-
проценты	-	-
Выбытие инвестиции в результате прекращения договоров аренды	-	-
Курсовая разница	-	-
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Прочие операции	-	-
Остаток на конец отчетного периода, в т.ч.	-	-
Стоимость	-	-
резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-

Прочие показатели по финансовой аренде

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Затраты понесенные в связи с передачей предмета аренды в финансовую аренду	-	-
Доходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по финансовой аренде	-	-
Доходы в связи с выбытием предмета аренды при передаче имущества в неоперационную (финансовую) аренду	-	-
Расходы в связи с выбытием предмета аренды при передаче имущества в неоперационную (финансовую) аренду	-	-
Будущие притоки денежных средств, которые ожидает получить арендодатель по новым договорам аренды, не отраженные в оценке обязательств по аренде*	-	X

* по состоянию на отчетную дату заключены договоры аренды (лизинга), по которым предусмотрены платежи до передачи предмета договора аренды, например, авансы по договору лизинга.

Установленные ограничения на использование предмета финансовой аренды (например, ограничения на использования предмета аренды, определенные ковенанты или финансовые коэффициенты, при выполнении которых договор аренды пролонгируется и т.п.) отсутствуют.

Влияние договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки ОБЩЕСТВА не является существенным.

Операционная аренда

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Общая сумма дохода по операционной аренде	61	-
в т.ч. доходы, относящиеся к переменным арендным платежам	-	-
Доходы в связи с выбытием предмета операционной аренды	-	-
Расходы в связи с выбытием предмета операционной аренды	-	-
Будущие притоки денежных средств, которые ожидает получить арендодатель по новым договорам аренды, не отраженные в оценке обязательств по аренде	-	X
Ожидаемые доходы по операционной аренде по заключенным договорам, в т.ч.	104	-
1-й год, в т.ч. текущие (просроченные) платежи	104	-
2-й год	104	-
3-й год	-	-
4-й год	-	-
5-й год	-	-
Свыше 5 лет	-	-

Установленные ограничения на использование предмета операционной аренды (например, ограничения на использования предмета аренды, определенные ковенанты или финансовые коэффициенты, при выполнении которых договор аренды пролонгируется и т.п.) отсутствуют.

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Влияние договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки ОБЩЕСТВА не является существенным.

11. Капитальные вложения

Показатели	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 года
Авансы, предварительная оплата и задатки, выданные под приобретение (создание) основных средств	-	-	-
Авансы, предварительная оплата и задатки, выданные под приобретение (создание) нематериальных активов	-	-	25 246
Авансы, предварительная оплата и задатки, выданные под приобретение (создание) прав пользования активами	-	-	-
Авансы, предварительная оплата и задатки, выданные под приобретение (создание) инвестиционной недвижимости	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов – всего	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	2 795	-	-	-	(2 795)	(-)	-	-
в том числе: Программно-аппаратный комплекс (ПАК)	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	2 795	-	-	-	(2 795)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов – всего	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов – всего	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Затраты на стадии исследований	-	-
Затраты на стадии разработки в отношении проектов, по которым не выполнены критерии признания	-	-

**Капитальные вложения в основные средства
(за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 2025 год	124	-	525	-	(-)	(649)	-	-
	за 2024 год	657	-	33 866	-	(-)	(34 399)	124	-
в том числе:	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Здания	за 2024 год	-	-	7 000	-	(-)	(7 000)	-	-
Транспортные средства	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	25 975	-	(-)	(25 975)	-	-
Офисное оборудование	за 2025 год	124	-	-	-	(-)	(124)	-	-
	за 2024 год	460	-	495	-	(-)	(831)	124	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 год	-	-	258	-	(-)	(258)	-	-
	за 2024 год	198	-	311	-	(-)	(509)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 год	-	-	267	-	(-)	(267)	-	-
	за 2024 год	-	-	85	-	(-)	(85)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств – всего	за 2025 год	-	-	38	-	(-)	(38)	-	-
	за 2024 год	-	-	660	-	(-)	(660)	-	-
Офисное оборудование	за 2025 год	-	-	7	-	(-)	(7)	-	-
	за 2024 год	-	-	310	-	(-)	(310)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	350	-	(-)	(350)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 год	-	-	31	-	(-)	(31)	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств – всего	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за 2025 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

Результат от выбытия основных средств в 2025 году составил 10 714 тыс. руб., в 2024 году 5 824 тыс. руб.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы за 2025 год составил 0 тыс.руб., за 2024 года 0 тыс. руб.

Прочая информация о капитальных вложениях

Убытки, связанные с утратой (повреждением, уничтожением) объектов капитальных вложений за 2025 год составили 0 тыс. руб. (за 2024 год 0 тыс. руб.).

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами, за 2025 год составили 0 тыс. руб. (за 2024 год 0 тыс. руб.)

12. Обесценение внеоборотных активов

ОБЩЕСТВО провело тестирование на обесценение и не выявило признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 г.

13. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения в организации отсутствуют. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (включая акции, долговые ценные бумаги, депозиты и иные виды вложений) не отражены в учёте и отчётности.

14. Участие в совместной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года ОБЩЕСТВО не участвует в совместной деятельности.

15. Запасы.

Информация по разделу «Запасы дополняется таблицами 6.1 «Наличие и движение запасов», 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

6.1. «Наличие и движение запасов»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	70 459	(23 311)	2 312 433	(2 356 983)	-	(288)	X	X	25 909	(23 599)
	За 2024 г.	81 358	(1 499)	1 950 843	(1 961 742)	-	(21 812)	X	X	70 459	(23 311)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 957	(2 325)	2 921	(3 065)	-	(724)	-	-	4 813	(3 049)
	За 2024 г.	7 255	(1 499)	3 377	(5 675)	-	(826)	-	-	4 957	(2 325)
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	65 502	(20 986)	2 309 512	(2 353 918)	-	436	-	-	21 096	(20 550)
	За 2024 г.	74 103	-	1 917 025	(1 925 626)	-	(20 986)	-	-	65 502	(20 986)
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.	-	-	30 441	(30 441)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

6.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учтеная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтеная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтеная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой:	50 456		70 392		82	
в том числе:						
Сырья и материалов						
Товаров для перепродажи	50 456					
Прочие виды запасов						

Запасы, признанные в бухгалтерском балансе, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Ограничения прав владения, пользования и распоряжения запасами (в том числе залог) на отчетную дату 31.12.2025 отсутствуют

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0,00	0,00	0,00
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге (по договору или в силу закона), - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся под арестом либо на удержании у третьих лиц	-	-	-
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в ином законном владении третьих лиц (подрядчиков, переработчиков)	-	-	-
в том числе:			
(вид)			

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Оценка запасов на отчетную дату 31.12.2025 год произведена с учетом созданных оценочных резервов.

Изменение их величины в отчетном периоде обусловлены следующими факторами:

- по результатам анализа рыночной конъюнктуры и технического состояния запасов, в целях приведения балансовой стоимости запасов к их чистой стоимости продажи на основании Актов проверки на обесценение материальных ценностей и определении справедливой стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2025 год, в отчетном периоде произведено доначисление оценочного резерва материальных ценностей в сумме 724 тыс. руб., что составляет примерно 20% от их учетной стоимости 3 979 тыс. руб.

С учетом ранее созданных оценочных обязательств, общая сумма резерва под обесценение материальных ценностей на 31.12.2025 составила 3 049 тыс. руб., в процентном отношении 80% от их балансовой стоимости.

- по причине выбытия (списания) товаров с истекшим сроком годности, отражено восстановление ранее сформированного 100% резерва на обесценение запасов в сумме 436 тыс. руб., товары были переданы специализированной организации для последующей утилизации, что подтверждено Актом об уничтожении № 124 от 23.06.2025 год

16. Долгосрочные активы к продаже

На 31 декабря 2025 г. у ОБЩЕСТВА отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

Наличие и движение долгосрочных активов к продаже

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	Перевод в состав ДАП	резерв под обесценение	Выбытие ДАП		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Долгосрочные активы к продаже – всего	2025	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
	2024	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
В т.ч.... Долгосрочные активы к продаже по прекращаемой деятельности	2025	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
	2024	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Долгосрочные активы к продаже в связи с прекращением использования отдельных активов	2025	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
	2024	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)

Случаи существенного изменения (в том числе восстановления) ранее созданного резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже отсутствуют.

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

17. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

компаниями	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	640 008	(25 246)	462 062	4	(498 197)	(167)	-	-	603 710	(25 246)
	За 2024 г.	425 156	(12 943)	510 343	20 801	(245 220)	-	(83 375)	-	640 008	(25 246)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	70 392	-	456	-	(20 392)	-	-	-	50 456	-
	За 2024 г.	82	-	70 392	-	(82)	-	-	-	70 392	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	348 591	(25 246)	410 929	-	(348 591)	-	-	-	410 929	(25 246)
	За 2024 г.	167 338	(12 943)	328 468	-	(53 891)	-	(83 375)	-	348 591	(25 246)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35 033	-	15 414	-	(5 386)	(65)	-	-	44 996	-
	За 2024 г.	46 621	-	6 000	-	(17 587)	-	-	-	35 033	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	141 763	-	15 224	4	(97 115)	(102)	-	-	59 774	-
	За 2024 г.	144 928	-	103 846	20 801	(150 065)	-	-	-	141 763	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	15 244	-	-	-	(1 220)	-	-	-	14 024	-
	За 2024 г.	19 154	-	9	-	(3 919)	-	-	-	15 244	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	19 617	-	-	-	-	-	19 617	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

оплате труда	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	736	-	-	-	(736)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	81	-	736	-	(81)	-	-	-	736	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	9 538	-	328	-	(6 046)	-	-	-	3 820	-
	За 2024 г.	8 694	-	844	-	-	-	-	-	9 538	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	48	-	94	-	(48)	-	-	-	94	-
	За 2024 г.	147	-	48	-	(147)	-	-	-	48	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	18 663	-	-	-	(18 663)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	38 111	-	-	-	(19 448)	-	-	-	18 663	-
Итого	За 2025 г.	640 008	(25 246)	462 062	4	(498 197)	(167)	-	X	603 710	(25 246)
	За 2024 г.	425 156	(12 943)	510 343	20 801	(245 220)	-	(83 375)	X	640 008	(25 246)

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	25 246	-	25 246	-	12 943	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 246	-	25 246	-	12 700	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	243	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

Сроки погашения долгосрочной дебиторской задолженности

	на 31.12.2025 года	на 31.12.2024-1 года	на 31.12.2023-2 года
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе внеоборотных активов)	-	-	-
До 1 года включительно	-	-	-
От 1 года до 2 лет включительно	-	-	-
От 2 года до 3 лет включительно	-	-	-
От 3 года до 4 лет включительно	-	-	-
От 4 года до 5 лет включительно	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе оборотных активов, погашаемая в пределах операционного цикла)	-	-	-
До 1 года включительно	-	-	-
От 1 года до 2 лет включительно	-	-	-
От 2 года до 3 лет включительно	-	-	-
От 3 года до 4 лет включительно	-	-	-
От 4 года до 5 лет включительно	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-

В 2025 году условия о сроках погашения не менялись, досрочных платежей не поступало, резерв сохранен в полном объеме.

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

18. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	Данные бухгалтерского баланса			Отчет о движении денежных средств		
	На 31.12.2025 (стр.1250)	На 31.12.2024 (стр.1250)	На 31.12.2023 (стр.1250)	На 31.12.2025 (стр.4500)	На 31.12.2024 (стр.4500)	На 31.12.2023 (стр.4500)
Денежные средства и денежные эквиваленты						
В т.ч.				x	x	x
Касса	0	0	0	x	x	x
Средства на расчетных счетах	223 550	11 266	4 527	x	x	x
Денежные эквиваленты, в т.ч.	0	0	0	x	x	x
Депозитные вклады сроком до 90 дней или с возможностью досрочного расторжения	0	0	0	0	0	0
Прочие денежные эквиваленты	0	0	0	0	0	0

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	257 515	215 711
Получение премии, кредит-ноты от поставщиков за объемы закупок	185 304	215 227
Получение % на остаток денежных средств по расчетному счету	8 490	0
Положительная разница по свёрнутым НДС	63 571	0
Возмещение ущерба по претензии, госпошлина, страховое возмещение, и др.	150	484
Строка 4219 «Прочие поступления»:	-	-
Строка 4319 «Прочие поступления»:	-	-

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	14 015	75 491

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Наименование показателя	2025 год		2024 год
Комиссии банков по операциям по расчетному счету	1 200		2 221
Факторинговая комиссия	9 966		38 218
Перечисление премии, кредит-ноты покупателям за объемы закупок	1 819		6 742
Благотворительные взносы	20		3 269
Страхование, прочие налоги и др.	1 010		1 165
Отрицательная разница по свёрнутым НДС	0		23 876
Строка 4229 «Прочие платежи»:	-		-
Строка 4329 «Прочие платежи»:	-		-

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	тыс. руб.
				Причины и характер ограничений использования денежных средств
Величина денежных средств, временно недоступных либо ограниченных для использования*	-	-	-	-
из них денежные средства в аккредитивах в пользу третьих лиц по незавершенным на отчетную дату сделкам	-	-	-	-
средства на специальных счетах с ограничениями по направлениям расходования средств	-	-	-	-
средства на счетах, в отношении которых наложены ограничения по решению государственного органа или суда (арест и пр.)	-	-	-	-
в т.ч. ожидаемые к использованию свыше 12 месяцев после отчетной даты*	-	-	-	-

* В составе указанной статьи отражены денежные средства, ограниченные в использовании в течение периода свыше 12 месяцев и классифицированные в составе внеоборотных активов.

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Информация о существующих на отчетную дату ожидаемых к получению суммах аккредитивов, овердрафта, займов, кредитов и кредитных линий, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора):

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Причины недополучения денежных средств
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом после отчетной даты:	100 000	153 846	195 662	Отсутствие потребности в финансировании
денежные средства в аккредитивах в пользу Общества по неисполненным обязательствам				
денежные средства в аккредитивах в пользу Общества по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества по определенным причинам*				
открытые, но неиспользованные кредитные линии**	100 000	153 846	195 662	Отсутствие потребности в финансировании
неиспользованные суммы овердрафта				
недополученные кредиты (займы) по заключенным договорам				

Общество не имеет полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита

Контрагент	Сумма полученных, но неиспользованных поручительств	Сумма денежных средств, которые возможно привлечь
Третьи лица	-	-
Связанные стороны, в т.ч.:	-	-
Связанная сторона 1	-	-
Связанная сторона 2	-	-
Связанная сторона х	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Инвестиционные денежные потоки на поддержание и увеличение (расширение) операционной деятельности (возможностей):
тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Суммы денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства (операционной деятельности)	-	-
Сумма денежных потоков, связанных с расширением масштабов производства (операционной деятельности)	-	-
Итого инвестиционных денежных потоков, связанных с основной операционной деятельностью	-	-

19. Прочие активы

Наличие и движение прочих активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	Поступление	резерв под обеспечение	Выбытие ДАП		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение
						фактическая себестоимость	резерв под обеспечение		
Прочие внеоборотные активы – всего	2025	30	-	-	-	30	-	-	-
	2024	97	-	191	-	258	-	30	-
В т.ч. Программное обеспечение 1С	2025	2	-	-	-	2	-	-	-
	2024	25	-	-	-	23	-	2	-
Операционные системы и серверные лицензии	2025	1	-	-	-	1	-	-	-
	2024	24	-	69	-	92	-	1	-
Системы электронного документооборота	2025	20	-	-	-	20	-	-	-
	2024	48	-	76	-	104	-	20	-
Страхование транспортных средств	2025	7	-	-	-	7	-	-	-
	2024	0	-	46	-	39	-	7	-
Прочие оборотные активы – всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

	2024		-			-	-	-	-
В т.ч.	2025	305	-	79	-	340	-	44	-
Банковские гарантии и прочие активы	2024	575	-	2 076	-	-	2 346	305	-

20. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2025 года 70 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 70 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 70 тыс. руб.,

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал ОБЩЕСТВА полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Информация долях в уставном капитале

Наименование показателя ОБЩЕСТВА с ограниченной ответственностью	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Неоплаченные доли в уставном капитале ОБЩЕСТВА с ограниченной ответственностью, %	-	-	-
Оплаченные доли в уставном капитале ОБЩЕСТВА с ограниченной ответственностью, %, в т.ч.	100	100	100
Принадлежащие участникам, %	100	100	100
Принадлежащие ОБЩЕСТВУ, %	-	-	-
Доли, принадлежащие связанным сторонам, в %, в т.ч.:	-	-	-
дочерним ОБЩЕСТВАМ, в %	-	-	-
иным связанным сторонам, в %	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

21. Кредиторская задолженность

8. Обязательства

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

	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
	За 2025 г.	6 000	-	-	(6 000)	-	-
	За 2024 г.	15 391	-	-	(9 391)	-	6 000
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 891	-	-	(3 891)	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	6 000	-	-	(6 000)	-	-
	За 2024 г.	11 500	-	-	(5 500)	(5 500)	6 000
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

материального ущерба	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	479 547	411 041	30	(358 358)	(26)	-	532 234
	За 2024 г.	200 442	586 750	-	(301 600)	(6 045)	-	479 547
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	197 604	301 374	-	(208 806)	-	-	290 172
	За 2024 г.	174 614	183 175	-	(160 185)	-	-	197 604
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	221 497	50 913	-	(134 179)	-	-	138 231
	За 2024 г.	18 507	221 497	-	(18 507)	-	-	221 497
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30 181	58 590	30	(80)	(26)	-	88 695
	За 2024 г.	5 573	72 640	-	(41 987)	(6 045)	-	30 181
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	79 338	-	(79 338)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	5 500	-	-	(5 500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	5 500	-	-	-	-	5 500
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 372	-	-	(1 372)	-	-	-
	За 2024 г.	1 379	1 142	-	(1 149)	-	-	1 372
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 474	164	-	(6 609)	-	-	29
	За 2024 г.	329	6 565	-	(420)	-	-	6 474
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14 407	-	-	(420)	-	-	13 987
	За 2024 г.	-	14 407	-	-	-	-	14 407
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 512	-	-	(1 392)	-	-	1 120
	За 2024 г.	40	2 486	-	(14)	-	-	2 512
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	485 547	411 041	30	(364 358)	(26)	X	532 234
	За 2024 г.	215 833	586 750	-	(310 991)	(6 045)	X	485 547

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименования показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 409	7 257	6 623	16 615	7 429
	За 2024 г.	21 628	28 497	9 508	17 208	23 409
в том числе: резерв ежегодных отпускных	За 2025 г.	23 409	7 257	6 623	16 615	7 429
	За 2024 г.	21 628	28 497	9 508	17 208	23 409

22. Заемные средства

Наличие и движение заемных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			поступило		списано			переклас сифицир овано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные заемные средства – всего	за 2025 год	6 000			(6 000)	0	0	
	за 2024 год	11 500			0	0	(5 500)	6 000
в том числе:	за 2025 год							
(вид)	за 2024 год							
в том числе:	за 2025 год							
(вид)	за 2024 год							
Краткосрочные заемные средства – всего	за 2025 год	5 500	0		(5 500)	0	0	0
	за 2024 год	0	5 500		0	0	0	5 500
в том числе:	за 2025 год							
(вид)	за 2024 год							
Итого	за 2025 год	11 500	0	0	(11 500)	0	X	0
	за 2024 год	11 500	0	0	0	0	X	11 500

Случаи существенного неисполнения заимодавцем договора займа отсутствуют.

Кредиты и займы (раскрытие информации по валюте и датам погашения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Валюта	Всего обязательство на отчетную дату	в т.ч.		Срок погашения заемных обязательств				
			Сумма основного долга	Сумма процентов	Включительно по отчетный год (до и в течение 2026 года)	В течение года после отчетной даты (2027 год)	В течение 2028 года	В течение 2029 года	В течение 2030 года и позже
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Кредиты	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Наименование показателя	Валюта	Всего обязательство на отчетную дату	в т.ч.		Срок погашения заемных обязательств				
			Сумма основного долга	Сумма процентов	Включительно по отчетный год (до и в течение 2026 года)	В течение года после отчетной даты (2027 год)	В течение 2028 года	В течение 2029 года	В течение 2030 года и позже
Векселя	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Кредиты	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет открытую возобновляемую кредитную линию в банка. На отчетную дату задолженность по кредитной линии отсутствует.

Раскрытие дополнительной информации об обстоятельствах, влияющих на сроки кредитов и займов

В соответствии с условиями кредитного договора Общество, балансовая стоимость обязательств по которым по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 0 тыс. руб., обязано соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты на конец каждого отчетного года, квартала включая следующие:

- Поддержание минимального размера собственного капитала;
- Суммы основного долга и процентов должны уплачиваться своевременно в соответствии с условиями кредитного договора;
- Общество также обязана соблюдать ряд нефинансовых ковенантов, таких как использование заемных средств по целевому назначению, своевременное предоставление кредитору указанных в кредитном договоре документов и финансовой отчетности, ограничения на существенное выбытие активов и другие.

Вышеуказанные финансовые ковенанты рассчитываются Обществом в соответствии с условиями и определениями, указанными в соответствующем кредитном договоре, расчет которых может отличаться от соглашения к соглашению и может отличаться от показателей, раскрытых в бухгалтерском (финансовой) отчетности.

Отсутствуют какие-либо факты и обстоятельства, свидетельствующие о том, что у Общества имеет место несоблюдение ограничительных условий, которые могли бы повлиять на сроки погашения заемных обязательств, по состоянию на 31.12.2025.

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

Вид заемных средств	проценты		
	2025 год	2024 год	2023 год
Долгосрочные кредиты	от до <u>20</u>	от 0 до <u>15,5</u>	от 0 до <u>15</u>
Краткосрочные кредиты	от до	от 0 до <u>27,6</u>	от 0 до <u>10,5</u>
Долгосрочные займы	от до	от 0 до 14	от 0 до <u>17</u>
Краткосрочные займы	от до	от 0 до 14	от 0 до

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, отраженные в составе прочих расходов составили:

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

тыс. руб.

Отчетный период	По кредитам	По займам
2025 год	750	-
2024 год	-	-

23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			признано	Начислено процентов	списано			
					погашено	как избыточная сумма	Перевод в кредиторскую задолженность	
Оценочные обязательства – всего в т.ч.	за 2025 год	23 409	7 257	-	(6623)	(16 615)	(-)	7 429
	за 2024 год	21 628	28 497	-	(9 508)	(17 208)	(-)	23 409
Оценочные обязательства – долгосрочные	за 2025 год				0	0	0	
	за 2024 год				0	0	0	
в том числе: (группа)	за 2025 год				0	0	0	
	за 2024 год				0	0	0	
Оценочные обязательства – краткосрочные	за 2025 год				0	0	0	
	за 2024 год				0	0	0	
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	за 2025 год	23 409	7 257	-	(6623)	(16 615)	(-)	7 429
	за 2024 год	21 628	28 497	-	(9 508)	(17 208)	(-)	23 409

Существенная информация об оценочных обязательствах

Группа оценочных обязательств	Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства	Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	Активы, признанные по встречным требованиям или требованиям к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства
Резерв ежегодных отпусков	Резерв	2026 год	7 429	-	-
Резерв по сомнительным долгам	Резерв	2026 год	25 246	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Дополнительные раскрытия информации о характере существенных оценочных обязательств:

Организация приняла обязательства по выплате ежегодных оплачиваемых отпусков сотрудников ОБЩЕСТВА, которые оцениваются в размере 7 429 тыс. руб.

Организация признала обязательства по возмещению оплаченного аванса за разработку ПАК, в отношении которого существует высокая вероятность признания безнадежного долга. По оценке организации, наиболее вероятное значение суммы ущерба составляет 25 246 тыс. руб., вследствие чего в указанное сумме в балансе признано оценочное обязательство.

Условные обязательства

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, однако вероятность оттока экономических выгод по такому событию не определена, величина обязательства не может быть точно обоснована. Само существование условного обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых ОБЩЕСТВОМ.

Условные активы

Условным активом на отчетную дату признается возникшее у ОБЩЕСТВА вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни право на актив, однако его признание зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых ОБЩЕСТВОМ.

24. Обеспечения выданные и полученные

Обеспечения выданные

Информация об обеспечениях выданных

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Сумма обеспечения в соответствии с условиями договора	Остаток обеспечения в соответствии с условиями договора на отчетную дату	Сумма обеспечения в соответствии с условиями договора	Остаток обеспечения на отчетную дату	Сумма обеспечения в соответствии с условиями договора	Остаток обеспечения на отчетную дату
Обеспечения, выданные под собственные обязательства	438	438	305	305	2 106	2 106
в том числе:						
Залог	-	-	-	-	-	-
Обеспечительный платеж	438	438	213	213	33	33
Обеспечения выданные под обязательства третьих лиц	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
залог	-	-	-	-	-	-
поручительство	-	-	-	-	-	-
Обеспечительн	-	-	-	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ый платеж						
Независимая гарантия	-	-	92	92	2 073	2 073

ОБЩЕСТВО не передавало в залог имущество, права на результаты интеллектуальной деятельности или имущественные права.

Информация о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств по выданным обеспечениям

На дату подписания настоящей отчетности отсутствует информация о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств по выданным обеспечениям

Обеспечения полученные

Информация по обеспечениям полученным

Вид обеспечения	Размер обеспечения, тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	2023 год
Поручительства (банковские гарантии)	1 711	60 000	20 000
Залоги			
Задатки			
Обеспечительные платежи			

25. Прочие обязательства

Наличие и движение прочих обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклас сифицир овано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные заемные средства – всего	за 2025 год	6 000	0	0	(6 000)	0	0	0
	за 2024 год	11 500	0	0	0	0	(5 500)	6 000
в том числе:	за 2025 год	6 000	0	0	(6 000)	0	0	0
Займы от учредителей	за 2024 год	11 500	0	0	0	0	(5 500)	6 000
Банковские кредиты	за 2025 год	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024 год	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные заемные средства – всего	за 2025 год	5 500	0	1 372	(6 871)	0	0	0
	за 2024 год	79 338	5 500	1 379	(80 717)	0	0	5 500
в том числе:	за 2025 год	5 500	0	1 142	(5 500)	0	0	0
Займы от учредителей	за 2024 год	0	5 500	0	0	0	0	5 500
Банковские кредиты	за 2025 год	0	0	230	0	0	0	0
	за 2024 год	79 338	0	1 379	(80 717)	0	0	0
Итого:	за 2025 год	11 500	0	1 372	(11 500)	0	X	0

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

	за 2024 год	90 838	0	1 379	(79 338)	0	X	11 500
--	-------------	--------	---	-------	----------	---	---	--------

26. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ОБЩЕСТВО отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2025 год	За 2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	86 727	53 808
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 25%	86 727	
1.2	облагаемая по ставке 20%		53 808
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	21 682	10 762
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 25%	21 682	
2.2	рассчитанный по ставке 20%		10 762
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(15 520)	4 254
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(21 313)	(15 016)
4.1	Текущий налог на прибыль	(38 826)	(29 912)
4.2	Отложенный налог на прибыль	17 613	14 896
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	0	0
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	0	0
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	0	0

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ОБЩЕСТВО отразило в бухгалтерском учете следующие показатели:

Наличие и движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано за текущий период	Погашено за текущий период	Корректировки			На конец периода
					имеющие отношение к прошлым периодам	в связи с изменением вероятности и возмещения	в связи с изменением правил налогообложения и изменением налоговых ставок	
Отложенные налоговые активы- всего	2025	12 190	1 097	(148)	-	-	-	13 139
	2024	308	23 955	(12 072)	-	-	-	12 190
В т. ч. Перенесенные на будущее налоговые убытки	2025	-	-	(-)	-	-	-	-
	2024	-	-	(-)	-	-	-	-
Оценочные обязательства	2025	6 312	-	(-)	-	-	-	6 312
	2024	0	6 312	(-)	-	-	-	6 312

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано за текущий период	Погашено за текущий период	Корректировки			На конец периода
					имеющие отношение к прошлым периодам	в связи с изменением вероятности возмещения	В связи с изменением правил налогообложения и изменением налоговых ставок	
Отложенные налоговые обязательства-всего	2025	33 308	(14 755)	(1 909)		X		16 644
	2024	36 321	5 178	(8 191)		X		33 308
В т. Ч. Основные средства	2025	3 125	602	1 909		X		1 818
	2024	3 270	794	(938)		X		3 125
Расходы на НИОКР	2025	-		(0)		X		-
	2024	-		(0)		X		-

27. Выручка

Общая выручка организации за 2025 год составила 2 354 749 тыс. руб.

Выручка от реализации имеет следующую структуру по номенклатурным группам:

тыс. руб.

Наименование	2025 год	%	2024 год	%
Выручка от реализации товаров: в том числе:	2 354 749		1 942 112	
Фармгруппа	2 120 029	90,2	1 740 207	89,6
Клиническое питание	110 632	4,6	39 850	2,1
Фармгруппа контрасты	124 027	5,2	127 484	6,6
Изделия медицинского назначения	-	-	4 424	0,2
Медицинское оборудование	-	-	30 050	1,5
Прочее имущество	61	-	97	-
Выручка от оказания услуг	-	-	-	-
Итого	2 354 749	100%	1 942 112	100%

Аналитическая структура выручки в разрезе номенклатурных групп ОБЩЕСТВА демонстрирует устойчивую и эффективно выстроенную модель бизнес-концепции сфокусированная на конкретном сегменте рынка.

Доминирующее положение на рынке подтверждается впечатляющими показателями основной деятельности, где фармгруппа занимает абсолютное лидерство с долей 90% в общей структуре выручки. Это свидетельствует о высокой концентрации компетенций компании в профильном направлении и профессионализме в выбранной нише.

28. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование	2025 г	2024 г
Себестоимость проданных товаров:	2 085 129	1 597 959
Фармгруппа	1 898 256	1 440 535
Фармгруппа (контрасты)	92 424	100 752
Клиническое питание	94 448	31 054
Изделия медицинского назначения	0,00	3 983
Медицинское оборудование	0,00	21 550
Прочее имущество	0,00	85
Себестоимость продаж оказанных услуг	0,00	0,00

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

Итого	2 085 129	1 597 959
--------------	------------------	------------------

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты*	1 956	3 011
Затраты на оплату труда	50 172	118 728
Отчисления на социальные нужды	15 766	25 852
Амортизация	3 397	3 332
Прочие затраты	48 743	52 041
Себестоимость реализованных товаров и прочих запасов для торговли	2 085 129	1 597 959
Итого по элементам	120 034	202 964
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	8 602
Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году*	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 205 163	1 809 525

* за вычетом возвратных отходов и оценочных резервов по запасам, отражаемых в уменьшение материальных расходов

**в данный показатель, например, включаются следующие операции: использование производственных запасов, выполнение работ, услуг между подразделениями при осуществлении капитальных вложений, при исполнении оценочных обязательств; списание производственных запасов, аннулированных заказов на прочие расходы

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Коммерческие и управленческие расходы по статьям затрат

29. тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Коммерческие расходы:	29 138	30 441
Расходы на оплату труда коммерческого персонала	13 214	14 223
Расходы по взносам на оплату труда коммерческого персонала	3 837	4 108
Транспортные расходы	6 778	4 762
Командировочные расходы (коммерческие)	39	-
Расходы на хранение	1 670	135
Расходы на тару и упаковку	-	38
Расходы на рекламу	-	393
Расходы на услуги сторонних организаций	-	2 076
Расходы утилизации товара с истекшим сроком годности	2	-
Аренда имущества (недвижимость)	882	-
Аренда имущества автотранспорт (коммерческие)	208	-
Амортизация складского оборудования	178	-
Амортизация транспортного средства	1 728	-
Лицензионные расходы	3	-
Юридические консультационные расходы (коммерческие)	40	-
Иные коммерческие расходы	559	4 706
Управленческие расходы	90 896	172 523
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления ОБЩЕСТВА	36 958	104 505
Расходы по взносам на оплату труда управленческого персонала, в том числе членов органов управления ОБЩЕСТВА	11 929	21 744
Командировочные расходы (управленческие)	1 600	
Аренда имущества автотранспорт (управленческие)	500	195
Аренда имущества (недвижимость)	5 736	4 924
Аренда сервера	96	
Амортизация транспортных средств	500	507
Амортизация недвижимости (нежилое помещение)	102	
Амортизация офисного оборудования	508	
Расходы на содержание и эксплуатацию автотранспорта	1 783	
Расходы на содержание и эксплуатацию офисных помещений	1 000	
Юридические консультационные расходы	6 134	7 197
Аудиторские услуги	265	
Анализ рынка и маркетинговые исследования фармацевтического рынка	15 983	19 809
Расходы по производственному обучению сотрудников ОБЩЕСТВА	307	464
Услуги связи	512	
Лицензионные расходы	1 283	
Страхование автотранспорта	582	
Услуги почтовых переводов	295	
Рекламные расходы, принимаемые в пределах норм	179	
Налоговые платежи (налог на имущество, транспортный налог)	187	
Материальные расходы (канцелярия, инвентарь, хозтовары)	455	1 455
Иные управленческие расходы	4 002	11 723

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

29. Прочие доходы и расходы

Расшифровка статьи 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 2320 «Проценты к получению» - всего	9 483	844
В том числе:		
По депозитам (НСО)	8 582	-
По займам	901	844
По ценным бумагам	-	-
По предоставленной рассрочке	-	-

Расшифровка статьи 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 2330 «Проценты к уплате» - всего	2 597	31 194
В том числе:		
Проценты по кредитам	1 284	29 428
Проценты по займам	1 313	1 142
Проценты по обязательству по лизингу	-	624
Проценты по арендным обязательствам	-	-

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
отчисления в оценочные резервы	437	724	105 947	140 382
реализация и ликвидация внеоборотных активов	10 034	5 424	3 267	4 122
результаты инвентаризации		439		3 704
расходы на услуги банков		10 397		2 407
уступки права требования по договору факторинга			870 211	870 211
прочие внереализационные доходы	16 820		44 283	
прочие внереализационные расходы		80 052		59 913
итого прочие доходы/расходы:	27 291	97 036	1 023 708	1 080 739

Прочие расходы от списания запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы от реализации запасов	0	0
Выбытие запасов в случаях, отличных от продажи (безвозмездная передача)	1 360	5 981

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Выбытие при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).	439	3 704
Расходы от создания резерва под обесценение запасов	724	21 812

Курсовые разницы

В отчётном периоде курсовые разницы, связанные с пересчётом стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, не возникали. Валютные операции организацией не осуществлялись, соответственно, пересчет стоимости валютных активов/обязательств и отражение курсовых разниц в составе прочих доходов и расходов (согласно п. 22 ПБУ 3/2006) не производились

30. Влияние изменений оценочных значений

Изменения оценочных значений не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

Пересмотр элементов амортизации основных средств

На конец отчетного периода ОБЩЕСТВО осуществило пересмотр элементов амортизации основных средств, оказавший не существенный эффект на показатели финансовой отчетности по следующим объектам (группам объектов):

после оценки физического износа пересмотрен в сторону увеличения оставшийся срок основных средств по группе «Офисное оборудование» балансовой стоимостью 145 тыс. руб. в сторону увеличения, скорректирована амортизация в соответствии с пересмотренным сроком полезного дальнейшего использования.

В результате изменения намерений руководства о продаже объектов пересмотрен срок полезного использования основных средств по группе «Транспортные средства» балансовой стоимостью 4 394 тыс. руб. в сторону увеличения, скорректирована амортизация в соответствии с пересмотренным сроком полезного дальнейшего использования.

В результате скорректирована балансовая стоимость основных средств в совокупности на сумму 4 539 тыс. руб., а также плановая амортизация будущих периодов.

Корректировка амортизации в отношении будущих отчетных периодов

Плановая амортизация	Изменение за 2025 год	Изменение показателя в будущих периодах, тыс. руб.*		
		2026	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Амортизация по группе «Машины и оборудование»	-	-	-	-
Амортизация по группе «Транспортные средства»	-	-	-	-
Амортизация группы «Сооружения»	-	-	-	-

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Влияние изменений элементов амортизации на финансовое положение и финансовые результаты

Показатель		Отчетный период*, тыс. руб.		
Наименование статьи	Код	Исходя из оценочных значений до их пересмотра	Исходя из оценочных значений после их пересмотра	Изменение
Нематериальные активы		-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Права пользования активами		-	-	-
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
Себестоимость продаж	2120	-	-	-
Коммерческие расходы	2210	-	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-	-
Прочие расходы	2350	-	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-	-
Отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-	-
Чистая прибыль	2400	-	-	-

*поскольку изменение оценочных значений применяется перспективно, приводятся данные только на конец отчетного периода

Пересмотр оценочных резервов в отношении дебиторской задолженности и финансовых вложений

На конец отчетного периода ОБЩЕСТВО осуществило пересмотр оценочных резервов в отношении финансовых вложений и дебиторской задолженности, оказавший существенный эффект на показатели финансовой отчетности:

В отношении дебиторской задолженности сформирован оценочный резерв полной сумме 25 246 тыс. руб.

Влияние изменений оценочных резервов в отношении дебиторской задолженности и финансовых вложений на финансовое положение и финансовые результаты

Изменения оценочных резервов в отношении финансовых вложений и дебиторской задолженности не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности будущих отчетных периодов.

Пересмотр оценочных резервов в отношении запасов и долгосрочных активов к продаже

Изменения оценочных резервов в отношении запасов и долгосрочных активов к продаже не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности будущих отчетных периодов.

Пересмотр оценочных значений в отношении оценочных обязательств

Балансовая стоимость оценочных обязательств увеличились за счет следующих существенных корректировок в связи с изменением оценочных значений:

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В отношении медицинского оборудования, переданного на апробацию, в результате обязательство скорректировано до его приведенной стоимости.

В результате скорректирована балансовая стоимость оценочных обязательств на сумму 724 тыс. руб.

Влияние изменений оценочных значений в отношении оценочных обязательств

Показатель		Отчетный период*, тыс. руб.		
Наименование статьи	Код	Исходя из оценочных значений до их пересмотра	Исходя из оценочных значений после их пересмотра	Изменение
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
Долгосрочное оценочное обязательство	1430	-	-	-
Краткосрочное оценочное обязательство	1540	-	-	-
Прочие расходы	2350	2 325	3 049	724
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-	-
Отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-	-
Чистая прибыль	2400	-	-	-

Пересмотр оценочных значений в отношении отложенных налоговых активов

Существенное влияние изменения оценок в отношении отложенных налоговых активов на показатели бухгалтерской отчетности будущих отчетных периодов отсутствует.

Пересмотр оценочных значений в отношении объектов учета аренды

Стоимость права пользования активом и обязательство по аренде в ОБЩЕСТВЕ отсутствовали. Увеличение (уменьшение) в связи с изменением оценочных значений не производилось.

Изменения арендных платежей, не связанные с изменением условий договора, отсутствовали.

Прочие расходы	2350			
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300			
Отложенный налог на прибыль организаций	2412			
Чистая прибыль	2400			

Существенное влияние изменения оценок в отношении оценочных обязательств на показатели бухгалтерской отчетности будущих отчетных периодов отсутствует.

31. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал ОБЩЕСТВА представлен в лице генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда, начисленными за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала:

Вознаграждение основному управленческому персоналу

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	9 273	52 177
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	9 273	52 177
3.	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
4.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) ОБЩЕСТВА по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.		

Информация по операциям с основным управленческим персоналом организации, не связанным с вознаграждениями за исполнение возложенных на них обязанностей, отражается в разделе «Информация о связанных сторонах».

32. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками ОБЩЕСТВА определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами ОБЩЕСТВА и распространяющийся на все области его практической деятельности.

24 февраля 2022 года ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и других секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на финансовом рынке, волатильности курса рубля по отношению к иностранным валютам, а также волатильности спроса и цен

на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между контрагентами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают ОБЩЕСТВО, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий на деятельность ОБЩЕСТВА будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к изменениям и ее устойчивости.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства ОБЩЕСТВА, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке. Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности ОБЩЕСТВА по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством ОБЩЕСТВА меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Введенные санкции затрагивают ОБЩЕСТВО следующим образом:

Поставщик уведомил о прекращении поставок на неопределенный срок.

ОБЩЕСТВО вынуждено было перекредитоваться под более высокий процент, что привело к росту расходов на обслуживание долга.

Влияние текущей геополитической ситуации на деятельность ОБЩЕСТВА будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Оценка финансовых последствий сложившейся ситуации с точки зрения влияния

Правовые риски

ОБЩЕСТВО осуществляет свою хозяйственную деятельность как самостоятельный субъект хозяйственно-правовых отношений, действующих на территории Российской Федерации. Таким образом, финансовая деятельность Компании зависит от изменения федерального и регионального законодательства, регулирующего его деятельность. ОБЩЕСТВО несет следующие риски:

- риск роста налоговой нагрузки в результате изменения налогового законодательства - реализация данного риска может повлечь уменьшение чистой прибыли, направляемой на финансирование текущей и инвестиционной деятельности, исполнения финансовых обязательств как для внешнего, так и для внутреннего рынка.

- изменение судебной практики. ОБЩЕСТВО полагает, что возможные изменения судебной практики (в том числе по вопросам арбитражного законодательства, трудового законодательства) также не окажут существенного влияния на его хозяйственную деятельность.

Репутационные риски не могут, по мнению руководства ОБЩЕСТВА, существенно повлиять на его финансовое положение.

Кредитный риск

Информация о существенных кредитных рисках раскрыта в разделах «Дебиторская задолженность», «Финансовые вложения», «Влияние изменений оценочных значений».

Денежные средства размещаются в кредитных учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Риски неисполнения обязательств по выданным обеспечениям

Риски, связанные с возможной ответственностью по обязательствам третьих лиц не могут, по мнению руководства ОБЩЕСТВА, существенно повлиять на его финансовое положение.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому активу или обязательству вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

ОБЩЕСТВО не подвержено существенному влиянию рыночного риска, в том числе риска изменения процентных ставок и курсов валют

Хеджирование

ОБЩЕСТВО не использует механизм хеджирования валютных и процентных рисков, возникающих за счет коммерческих операций и признанных активов и обязательств.

33. События и условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что ОБЩЕСТВО сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности:

специальная военная операция и санкционная политика западных стран, риск утраты ключевых рынков сбыта (покупателей)

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация, описанные выше события и условия не ставят под сомнение непрерывность деятельности ОБЩЕСТВА по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством ОБЩЕСТВА меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

ОБЩЕСТВО планирует исполнять свои обязательства в полном объеме.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе принципа, отличного от допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает,

ООО «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

что ОБЩЕСТВО НЕ сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности, указанные в таблице выше.

34. События после отчетной даты

После отчетной даты (31 декабря 2025 года) и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год существенных событий, которые оказали бы или могли оказать значительное влияние на финансовое положение ОБЩЕСТВА, результаты ее деятельности или движение денежных средств, не произошло.

Генеральный директор/_____/Жирнов Михаил Александрович/*
(подпись)

«31» марта 2026г.