

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «Русфик» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Русфик» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

ООО «Русфик» (далее – «Общество») создано решением от 30 декабря 2008 г. единственного Участника Акционерной компанией «Бушара Рекордати» (Bouchara Recordati SAS), действующей в соответствии с законодательством Франции. Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 9 февраля 2009 г. ОГРН 1097746056430. Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. ИНН 7703694556. КПП 770301001. Код ОКОПФ 1 23 00. Код ОКФС 23.

Начало активной коммерческой деятельности Общества приходится на июнь 2009 года.

#### **1.1. Юридический адрес Общества**

Юридический и фактический адрес Общества: Россия, 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под./эт./пом. 7/6/1АЖ.

#### **1.2. Основные виды деятельности**

Основная деятельность Общества – оптовая торговля фармацевтическими препаратами и БАД, закупаемых и реализуемых в России с ноября 2012 года и с апреля 2013 года экспортируемых в страны Таможенного союза. С января 2014 года Общество импортирует фармацевтические препараты производства RECORDATI Ireland Ltd., Laboratories Bouchara Recordati S.A.S, Recordati Ilac Sanayi Ve Ticaret A.S и реализует их на территории РФ.

#### **1.2. Среднегодовая численность сотрудников**

Среднесписочная численность работающих в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 242 человека, на 31 декабря 2024 г. - 244 человека.

#### **1.3. Основные классы покупателей продукции**

Покупателями маркетинговых, рекламных и консультационных услуг ООО «Русфик» является компания RECORDATI RARE DISEASES (ORPHAN EUROPE S.A.R.L), относящаяся к Группе Компаний Рекордати.

Основными покупателями фармацевтической продукции и БАД являются:

- российские организации ООО «Агроресурсы», ООО «Авеста Фармацевтика», ООО «БСС», ООО «Вита Лайн», ООО «ФК Гранд капитал», ООО «Здравсервис», АО НПК «Катрен», ООО «Барион», ООО «ФК ПУЛЬС», ООО «РусБизнес

Дистрибьюшн», ООО «Система-К», ООО «Фармкомплект», ООО «ФармЛайн», ЗАО «ЦВ Протек»;

- компании, зарегистрированные на территории Армении: ООО «Апотека»;
- компании, зарегистрированные на территории Беларусь: УП «КАПСИФАРМ», ООО «КОМФАРМ»;
- компания, зарегистрированная на территории Казахстан: ТОО «Вива Трейд»;
- компания, зарегистрированная на территории Кыргызстан: ОсОО «Неман-Фарм»;
- компания, зарегистрированная на территории Монголия: «АЗИЯ-ФАРМА» ХХК;
- компания, зарегистрированная на территории Таджикистан: ООО «Дусти Фарма»;
- компания, зарегистрированная на территории Узбекистан: ООО «Сорренто Фарм».

#### **1.4. Обособленные подразделения**

Бухгалтерская отчетность ООО «Русфик» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

Обособленное подразделение ООО «Русфик» по адресу: 142143, Московская обл., Подольский район, с. Покров, ул. Полевая, д. 1. Присвоен КПП 507445001. Поставлено на учет 16 апреля 2012 г.

#### **1.5. Члены исполнительных органов**

Генеральным директором до 31.12.25 г. являлся Савушкин Сергей Николаевич. С 01.01.2026 г. генеральным директором является Ярвиц Анна Аркадьевна.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

В 2025 году:

<b>Обязательная информация</b>		<b>Дополнительная информация</b>	
<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>	<b>Общая сумма вознаграждения, выплаченного им в тыс. руб.</b>	<b>Описание вида выплаченного вознаграждения</b>
Ярвиц Анна Аркадьевна	Председатель Совета директоров	4 815	Вознаграждение Председателю Совета директоров по решению единственного Участника Общества
Солодовников Николай Георгиевич	Член Совета директоров	1 926	Вознаграждение Члену Совета директоров по решению единственного Участника Общества
Савушкин Сергей Николаевич	Член Совета директоров	-	Вознаграждение Члену Совета директоров на основании трудового договора
Карнаух Филипп Викторович	Член Совета директоров	-	Вознаграждение Члену Совета директоров на основании трудового договора

С 01 января 2026 года:

<b>Обязательная информация</b>	
<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>
Солодовников Николай Георгиевич	Председатель Совета директоров
Ярвиц Анна Аркадьевна	Член Совета директоров
Беллучи Андреа	Член Совета директоров
Карнаух Филипп Викторович	Член Совета директоров

У Общества нет бенефициарного владельца.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс ЦБ РФ рубля к иностранной валюте, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля по указанным ниже курсам.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- 1 доллар США = 78,2267 рублей;
- 1 евро = 92,0938 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США = 101,6797 рублей;
- 1 евро = 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США = 89,6863 рублей;
- 1 евро = 99,1919 рублей.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г., принимая факт назначения руководителя с 01.01.2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению советом директоров, срок утверждения еще не определен.

## **2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА**

### **2.1. Общие положения**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

При формировании Учетной политики Общества декларируются следующие допущения:

- 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 жизни 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 факторов хозяйственной деятельности).

Согласно п. 6 ст. 1 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции Приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Согласно п. 1 ст. 7 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем организации.

Согласно п. 3 ст. 7 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководитель организации возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо организации на основании Приказа.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем организации и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя организации, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя организации, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения организации на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по формам, которые определяет руководитель организации по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, с содержанием всех необходимых реквизитов первичного учетного документа, перечисленных в п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 6

декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», либо оформлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были осуществлены соответствующие хозяйственные операции.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель организации по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В Обществе применяется машинно-ориентированная форма ведения бухгалтерского учета на основе платформы 1С: Предприятие 8.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, включенных в План счетов бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Рабочий План счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, разрабатывается с учетом требований нормативных документов РФ и внутрикорпоративных стандартов Общества и утверждается руководителем организации.

Контроль за хозяйственными операциями возложен на Генерального директора.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

## **2.2. Учет капитальных вложений**

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется с учетом Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204 (далее – «ФСБУ 26/2020»).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением

капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

### **2.3. Учет основных средств**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется с учетом Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», утвержденным приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204 (далее – «ФСБУ 6/2020»); Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н.

Общество установило лимит стоимости списания активов для всех групп основных средств в размере 40 000 рублей. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

В соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020, единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со

всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020, при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 (п. 14 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

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

срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации производится линейным способом в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н.

#### **2.4. Учет нематериальных активов**

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активов» ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 86н, (далее – «ФСБУ 14/2022»), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

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

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

Все объекты нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. (п. 15 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения. (п. 28 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным определить срок полезного использования, который закрепляется приказом. (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с даты его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. (п.40 ФСБУ 14/2022)

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) (п.43 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. (п. 42 ФСБУ 14/2022)

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации. (п. 42 ФСБУ 14/2022)

## 2.5. Учет аренды

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

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

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды (п. 6 ПБУ ФСБУ 25/2018).

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды (п. 6 ПБУ ФСБУ 25/2018).

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

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

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ПБУ ФСБУ 25/2018).

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 9 ПБУ ФСБУ 25/2018).

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ПБУ ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Применение п. 11 ФСБУ 25/2018 допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости (п. 13 ФСБУ 25/2018). Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- офисные помещения (11 месяцев);
- транспортные средства (4 года).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п. 21 ФСБУ 25/2018 фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- 1) изменения условий договора аренды;
- 2) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- 3) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода (п. 21 ФСБУ 25/2018).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) (п. 23 ФСБУ 25/2018).

Общество классифицирует объекты учета аренды с применением дисконта на сервисное обслуживание, размер которого определяется в зависимости от объекта учета аренды: здания и сооружения – 15%, транспортные средства – 40%.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности и права пользования активом в составе основных средств.

## **2.6. Учет материально-производственных запасов**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов Общества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – «ФСБУ 5/2019»), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019, запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В отношении материально-производственных запасов, приобретенных для продажи (товаров), затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, Общество включает в состав расходов на продажу.

Приобретенные Обществом импортные товары принимаются к учету в составе материально-производственных запасов по фактической себестоимости, которая складывается из договорной стоимости товаров, таможенных пошлин и сборов, уплачиваемых Обществом при ввозе товаров на территорию РФ (п. 11 ФСБУ 5/2019).

Сумма уплаченного таможенного сбора за совершение таможенных операций с цифровым кодом заявляемой таможенной процедуры 70 «Таможенный склад» распределяется между видами товаров пропорционально их стоимости в общей таможенной стоимости Декларации на товары ИМ-70.

Сумма уплаченного таможенного сбора за совершение таможенных операций с цифровым кодом заявляемой таможенной процедуры 40 «Выпуск для внутреннего потребления» распределяется между видами товаров пропорционально их стоимости в общей таможенной стоимости Декларации на товары ИМ-40.

Сумма уплаченной ввозной таможенной пошлины за совершение таможенных операций с цифровым кодом заявляемой таможенной процедуры 40 «Выпуск для внутреннего потребления» распределяется между видами товаров пропорционально их стоимости в общей таможенной стоимости Декларации на товары ИМ-40.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019).

При реализации товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (товаров), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество создается в размере 100% от стоимости поврежденного, испорченного товара, который учитывается на складе «брак», с учетом следующих критериев:

- 1) в размере 100% от стоимости товара, который имеет остаточный срок годности менее 60% на дату начисления резерва в бухгалтерском учете;
- 2) в размере 100% от стоимости товара со сроком годности менее 60% на горизонте прогноза продаж 6 (шесть) месяцев. При этом учитывается следующее: 1. расчет резерва на основе горизонта продаж в 6 (шесть) месяцев осуществляется на первое число каждого месяца; 2. продажи месяца, в котором на начало ОСГ становится менее 60%, также учитываются; 3. данные по продажам берутся из последнего утвержденного плана продаж – это может быть бюджет, прогноз продаж 3+9, 6+6 или 9+3.

Окончательное решение по резерву принимается руководителями отделов (маркетинга и дистрибуции), а также, руководители могут вносить корректировки в резерв (в сторону уменьшения/снижения резерва) в зависимости от текущей ситуации.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (товаров), текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, создается в размере 50% от стоимости товаров, которые не будут реализованы и/или использованы в течение 12 месяцев с учетом плана продаж на год, и в размере 100% от стоимости товаров, которые не будут реализованы и/или использованы в течение 24 месяцев.

## **2.7 Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – «ПБУ 19/02»).

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (со сроком погашения более трех месяцев).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств (пп. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (пп. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах (п. п. 34 и 35 ПБУ 19/02).

## **2.8 Учет расходов по займам и кредитам**

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (далее – «ПБУ 15/2008»).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

## **2.9 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (далее – «ПБУ 23/2011»).

### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. (п. 5 ПБУ 23/2011). В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента (п. 16 ПБУ 23/2011);
- д) предоставление и возврат займов третьим лицам в случаях, когда операции отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (п. 17 ПБУ 23/2011).

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли (п. 18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. 19 ПБУ 23/2011).

### **2.10 Учет расходов Общества**

Бухгалтерский учет расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, в редакции приказа от 6 апреля 2015 г. № 57н (далее – «ПБУ 10/99»).

Учитывая характер своей деятельности, Общество относит к расходам от обычных видов деятельности расходы, связанные с оказанием консультационных, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации и прочих услуг и расходы, связанные с оптовой торговлей фармацевтическими препаратами, обеспечивая их группировку по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с п. 8 ПБУ 10/99.

Себестоимость реализованных товаров определяется по себестоимости каждой единицы (п. 16 ПБУ 5/01).

Себестоимость реализованных консультационных, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации и прочих услуг формируется из расходов от обычных видов деятельности, учтенных в течение отчетного периода, в котором была признана реализация услуг.

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров, Общество применяет счет 44 «Расходы на продажу».

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров и услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (п. 9 ПБУ 10/99).

Учитывая характер своей деятельности, в соответствии с ПБУ 10/99, Общество относит к прочим расходам следующие виды расходов:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы по расчетам в условных единицах и при переоценке валютных остатков (Общество отображает свернуто курсовые разницы, связанные с доходами и расходами), возникающие по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз (п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н, в редакции приказа от 9 ноября 2017 г. № 180н (далее – «ПБУ 3/2006»));
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 11 ПБУ 3/2006);
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- прочие расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года (п. 80 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н).

В соответствии с п. 16 ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет (п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н).

С целью обеспечения требования полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, большой готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности), отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой), тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости) и рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности), Общество признает в бухгалтерском учете расходы, имевшие место в отчетном периоде независимо от наличия первичных учетных документов, подтверждающих факт возникновения обязательств и расходов.

Обязательства Общества разбиваются на обязательства, подтвержденные первичными учетными документами, и обязательства, подтвержденные счетами и бухгалтерскими справками, которые возникли в отчетном периоде, но первичные учетные документы не поступили в организацию, для учета последних используется счет 60.04. Подобные обязательства могут отражаться в финансовой отчетности на основании профессиональной оценки (англ. – «accruals»). При поступлении в Общество первичных учетных документов указанные начисления сторнируются.

### **2.11 Учет доходов Общества**

Бухгалтерский учет доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (далее – «ПБУ 9/99»).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учитывая характер своей деятельности, Общество относит к доходам от обычных видов деятельности следующие виды доходов:

- выручка от продажи товаров (фармацевтических препаратов);
- поступления (выручка), связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Учитывая характер своей деятельности, Общество относит к прочим доходам следующие виды поступлений:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы по расчетам в условных единицах и при переоценки валютных остатков (Общество отображает свернуто курсовые разницы, связанные с доходами и расходами), возникающие по:
  - операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз (п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 26 ноября 2006 г. № 154н, в редакции приказа от 9 ноября 2017 г. № 180н (далее – «ПБУ 3/2006»));
  - по операциям по пересчету стоимости активов и обязательств (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 11 ПБУ 3/2006);
- прочие доходы.

Величина выручки (поступления) и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) с учетом скидок в соответствии с пп. 6.1, пп. 6.5 ПБУ 9/99.

Порядок предоставления скидок покупателям Общество указывает в Контрактах и Договорах на поставку товаров в соответствии с п. 2 ст. 424 ГК.

### **2.12 Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, Общество отражает в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывает в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н).

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

### **2.13 Резервы**

Организация создает резервы по сомнительным долгам в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### **2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н, в редакции приказа от 6 апреля 2015 г. № 57н (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива (п. 8 ПБУ 8/2010).

Организация признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- а) оценочное обязательство по отпускам сотрудников (с учетом страховых взносов, относящимся к этим выплатам);
- б) оценочное обязательство на выплату квартальных бонусов и премий (с учетом страховых взносов, относящимся к этим выплатам);
- в) иные оценочные обязательства по случаям, попадающим под условия признания таковых обязательств.

Расчеты по оценочным обязательствам в части бонусов и премий корректируются ежемесячно с учетом корректировки ожиданий финансового результата Общества. Информация об актуальной сумме оценочного обязательства такого вида доводится до сведения отдела финансов распоряжением руководителя организации и/или финансового директора.

Методика расчета оценочных обязательств в части оплаты очередных отпусков состоит в следующем:

- расчет начисления и погашения оценочных обязательств производится персонализировано (т.е. отдельно по каждому сотруднику) посредством автоматической обработки к программе расчета заработной платы 1С: Зарплата и Управление персоналом;
- начисление оценочных обязательств по сотруднику производится из расчета плюс 2,33 дня за каждый отработанный полный месяц, либо отработанный более, чем наполовину плюс соответствующая доля ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, предусмотренного трудовым контрактом и ТК РФ, и среднедневной ставки оплаты труда, рассчитанной по правилам расчета отпускных;
- начисление оценочных обязательств по сотруднику в части соответствующих страховых взносов производится с учетом достижения пороговых значений выплат, составляющих базу для начисления страховых взносов;
- ежегодно остаток неиспользованных оценочных обязательств инвентаризируется по состоянию на 31 декабря на основании фактических остатков дней неиспользованных отпусков сотрудников.

Условное обязательство (актив) возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

### **2.15 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – «ПБУ 3/2006»).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в прочих доходах и расходах свернуто.

## 11 ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 11.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 8 тыс. руб. и 31 декабря 2023 г. – 8 тыс. руб.).

Затраты на создание нематериальных активов, в виде расходов по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам включаются в состав нематериальных активов.

На начало 2024 года (в межотчетный период) в соответствии с ФСБУ 14/2022 проведена единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов. Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличена на сумму 1 148 тыс. рублей.

Нематериальный актив	Элементы амортизации 01.01.2024		Балансовая стоимость на 01.01.2024	
	После перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14	
	Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.
Неисключ.лиц-я 1С:Бухгалтерия 8 КОРП (программная защита) 17.08.23-16.08.28	Линейный	44	23	-
Неисключ.лиц-я БИТ.ФИНАНС. Управленческий учет для «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» 17.08.23-16.08.28	Линейный	44	162	-
Неисключит. лицензия на учебные материалы 01.09.15-31.08.2025	Линейный	20	2	-
Неисключительные имущественные права на фотоизображения, прил.75, 31.10.23-30.10.28	Линейный	22	167	-
Неисключительные имущественные права на фотоизображения, прил.76, 31.10.23-30.10.28	Линейный	22	167	-
Право на использование системы Expense 01.04.22- 30.03.27	Линейный	39	627	-
<b>Итого</b>			<b>1 148</b>	

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов на общую сумму 1191 тыс. руб. (2024 год: 1103 тыс. руб.).

### 11.2 Основные средства

Раскрытие информации о наличии и движении основных средств, наличии и движении прав пользования активами, капитальных вложениях в основные средства, а также об ином использовании основных средств приведены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблицы 4.

У Общества отсутствуют объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

### 11.3 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### Предоставленные займы

В 2014 году Общество заключило соглашение о выдаче взаимного займа с Рекордати Индастриа Химика и Фармасыютика С.П.А. (Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.). Максимальная сумма займа, которая может быть выдана по договору на 31 декабря 2025 г. – 20 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. и 2023 г. – 20 000 000 тыс. руб.). Годовые проценты в пользу займодавца начисляются по ставке Ruonia (до 01.07.2023 по ставке MosPrime) со сроком на 1 месяц (основа 365 дней) плюс 350 базисных пунктов. Выплата процентов осуществляется ежеквартально в течение срока действия займа. Соглашение автоматически пролонгируется при отсутствии письменного уведомления о намерении не продлять соглашение.

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Полученное обеспечение
	2025 год	2024 год	2023 год		
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.P.A.	1 177 029	1 177 029	1 177 029	31 декабря 2026 г.	Отсутствует
<b>Итого предоставленные краткосрочные займы</b>	<b>1 177 029</b>	<b>1 177 029</b>	<b>1 177 029</b>		

### 11.4 Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

### 11.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена преимущественно в рублях.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. 777 258 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 674 938 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 82 572 тыс. руб.).

Авансовые платежи по ЕНС на 31.12.2025 составляют 91 895 тыс. руб. (31.12.2024 составляют 218 999 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 154 536 тыс. руб.).

### **11.6 Денежные средства**

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Денежные средства в рублях на счетах в банках	678 248	456 114	739 271
Денежные средства в рублях на депозитных счетах	-	-	700 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	8	3 045	2 847
Денежные средства в иностранной валюте в кассе	65	25	249
Переводы в пути	102 630	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>780 951</b>	<b>459 184</b>	<b>1 442 367</b>

На 31 декабря 2025 г. размещенных депозитов нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не нуждается в привлечении дополнительных денежных средств на условиях овердрафта.

### **11.7 Прочие оборотные активы**

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

<b>Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Лицензии и сертификаты, неисключительные права	7 239	729	4 807
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 089	1 146	1 704
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>8 328</b>	<b>1 875</b>	<b>6 511</b>

### **11.8 Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. состоит из 100% доли Участника – Акционерной компании «Бушара Рекордати» (Bouchara Recordati SAS). Размер Уставного капитала Общества составляет 3 560 тыс. руб. и полностью оплачен.

В 2023 году на основании решения № 50 единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Русфик» произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 120 000 тыс. руб., при этом выплачено в 2024 году – 90 000 тыс. руб., в 2023 году - 30 000 тыс. руб. (включая налог у источника в 2024 году в сумме 13 500 тыс. руб. и в 2023 году - 4 500 тыс. руб.).

В 2024 году на основании решения № 54 единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Русфик» произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 120 000 тыс. руб., при этом выплачено в 2024 году – 20 000 тыс. руб., в 2025 году – 100 000 тыс. руб. (включая налог у источника в 2024 году в сумме 3 000 тыс. руб., в 2025 году – 15 000 тыс. руб.).

В 2025 году на основании решения № 58 единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Русфик» произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 20 000 тыс. руб., при этом выплачено в 2025 году – 10 000 тыс. руб. (включая налог у источника в 2025 году в сумме 1 500 тыс. руб.).

В 2025 году на основании решения № 60 единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Русфик» произведено распределение прибыли за 2014-2021 годы в сумме 2 166 000 тыс. руб., при этом выплат в 2025 году не производилось.

### 11.9 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 640 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. – 50 189 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г. – 45 542 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
<b>Страховые взносы – всего</b>	<b>18 191</b>	<b>14 176</b>	<b>17 204</b>
в том числе:			
- Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования) <sup>1</sup>	18 191	14 176	17 204
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>18 191</b>	<b>14 176</b>	<b>17 204</b>

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	164 939	126 908	-
Налог на добавленную стоимость	116 735	52 713	13 064
Налог на доходы, выплаченные иностранным организациям	3 219	3 341	-
Налог на добавленную стоимость при исполнении обязанностей налогового агента	2 292	761	14
Налог на имущество	-	5	5
НДФЛ	13	-	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>287 198</b>	<b>183 728</b>	<b>13 083</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

<sup>1</sup> С 1 января 2024 г. произошло объединение ПФР и ФСС в единый Социальный фонд России. Полное наименование этой структуры – Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, деятельность которого регулируется законом от 14 июля 2023 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

### ***11.10 Прочие обязательства***

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой долгосрочные обязательства по договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 106 682 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 93 716 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 16 555 тыс. руб.).

### ***11.11 Оценочные обязательства***

Информация о наличии и движении краткосрочных оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### **Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

#### **Резервы под годовую премию**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом годовой премии работникам. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2026 года, и фактический расход по выплате годовой премии не превысит сумму резерва.

#### **Резервы на возврат товара**

Резерв в отношении возможного возврата товара от покупателей в 2026 году на 31 декабря 2025 года не создавался.

#### **Договор поставки с Recordati Ireland Ltd.**

По договору поставки с Recordati Ireland Ltd. предусмотрено начисление пени в размере 0,01% от стоимости не оплаченной в срок продукции за каждый день просрочки платежа, но не более 10% от просроченной суммы. Данный факт потенциально может повлечь применение штрафных санкций к Обществу. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. сумма просроченной кредиторской задолженности отсутствует. С учетом того, что поставщиком претензии не предъявлялись и данные о состоянии расчетов подтверждены, Общество не оценивает риск применения штрафных санкций как высокий и соответствующее оценочное обязательство в бухгалтерской отчетности не признает.

## **12 ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

### 12.1 Выручка

Наименование	2025 год	2024 год
Оптовая торговля фармацевтическими препаратами и БАД	11 867 396	10 057 017
Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги	121 418	112 517
Прочее	362	340
<b>Итого выручка</b>	<b>11 989 176</b>	<b>10 169 874</b>

### 12.2 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж была представлена следующими статьями:

Наименование	2025 год	2024 год
<b>Себестоимость товаров</b>	<b>6 850 838</b>	<b>6 269 970</b>
<i>в том числе</i>		
Валовая себестоимость товаров	6 850 838	6 269 970
<b>Себестоимость работ, услуг</b>	<b>111 286</b>	<b>99 430</b>
<i>в том числе</i>		
Затраты на оплату труда	39 521	36 751
Отчисления на социальные нужды	8 933	8 104
Командировочные расходы	2 275	2 941
Прочие	60 557	51 634
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>6 962 123</b>	<b>6 369 400</b>

### 12.3 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование	2025 год	2024 год
Информационные услуги	963 764	826 862
Затраты на оплату труда	764 554	806 359
Рекламные услуги	338 071	267 564
Отчисления на социальные нужды	195 237	202 554
Затраты на участие в конференциях	151 609	124 604
Юридические и консультационные услуги	67 030	103 384
Услуги в области логистики и ответственного хранения	108 107	93 307
Командировочные расходы	40 036	74 053
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	48 836	67 899
Стимулирующие акции в аптеках	87 109	66 860
IT-сервис	29 600	54 008
Маркетинговые услуги	38 014	35 815
Сервисное обслуживание автомобилей	46 660	34 423
Тренинг-цикловое совещание	19 890	20 817
Лицензионные платежи	23 096	19 866
Страхование дебиторской задолженности	15 007	17 448
Возмещение бензина	22 162	17 366
ДМС и страхование жизни	14 778	14 111
Расходы на аренду складских помещений и прочих объектов ОС	3 958	13 754
Материалы для рекламы	9 410	13 548
Транспортные расходы	9 300	9 091
Прочие	139 591	118 033
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>3 135 820</b>	<b>3 001 726</b>

#### 12.4 Управленческие расходы

Общество в 2024 году и более ранние периоды учитывало управленческие расходы торговой организации в составе коммерческих расходов ввиду изменения структуры коммерческой деятельности с 2014 года (99% – торговля и 1% – оказание услуг).

В 2025 году Общество выделяет управленческие расходы в Отчете о финансовых результатах. В виду незначительности ошибки исправления в предыдущий период не вносились.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование	2025год
Затраты на оплату труда	168 679
Отчисления на социальные нужды	29 876
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	34 502
Юридические и консультационные услуги	27 342
IT-сервис	13 168
Расходы на аренду складских помещений и прочих объектов ОС	10 382
Командировочные расходы	6 705
ДМС и страхование жизни	2 498
Сервисное обслуживание автомобилей	2 302
Тренинг-цикловое совещание	2 164
Прочие	38 108
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>335 726</b>

#### 12.5 Проценты к получению

	2025 год	2024 год
Проценты по займу, выданному Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	268 981	243 444
Проценты по депозиту	18	26 788
<b>Итого проценты к получению</b>	<b>268 999</b>	<b>270 232</b>

#### 12.6 Проценты к уплате

	2025 год	2024 год
Проценты по договорам аренды	24 539	11 130
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>24 539</b>	<b>11 130</b>

#### 12.7 Прочие доходы

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы:

	2025 год	2024 год
Возврат бонуса от покупателя	-	-
Восстановление резерва на обесценение запасов	-	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-
Роялти	-	51 505
Доходы прошлых периодов, выявленные в текущем периоде	-	22 975
Прочие	-	4 301
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>-</b>	<b>78 781</b>

## 12.8 Прочие расходы

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

	2025 год	2024 год
Резерв на списание складских запасов	-	44 241
Комиссия банка	53 387	36 403
Благотворительность	2 400	21 394
Стоимость уничтоженного товара	24 785	6 601
Курсовые разницы, отклонение курса покупки/продажи валюты от официального курса	5 513	4 281
Прочие	11 065	35 341
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>97 150</b>	<b>148 261</b>

## 12.9 Налог на прибыль

Информация об отложенном налоге представлена ниже:

	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения 2025	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Кредиторская задолженность	932 375	(234 820)	697 555	116 953	814 508
Оценочные обязательства и резервы	135 853	103 609	239 463	(77 543)	161 920
Арендные обязательства	67 045	118 282	185 327	32 086	217 413
Товары	3 615	44 241	47 856	(11 130)	36 726
Расходы будущих периодов	7 716	11 242	18 959	(18 406)	553
Издержки обращения	128	295	423	(177)	246
Нематериальные активы	(1 220)	465	(755)	338	(417)
Доходы будущих периодов	(2 917)	(8 311)	(11 229)	11 124	(105)
Проценты по обязательствам	(5 499)	(29 960)	(35 460)	(3 771)	(39 231)
Основные средства	(65 211)	(83 807)	(149 018)	(21 166)	(170 184)
<b>Итого временные разницы</b>	<b>1 071 885</b>	<b>(78 764)</b>	<b>993 121</b>	<b>28 308</b>	<b>1 021 429</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>214 377</b>	<b>(15 753)</b>	<b>198 624</b>	<b>7 077</b>	<b>255 357</b>
<b>Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)</b>	-	<b>49 656</b>	<b>49 656</b>	-	-
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	-	<b>33 903</b>	<b>248 280</b>	<b>7 077</b>	<b>255 357</b>

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 год	За 2024 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	[1]	<b>1 702 816</b>	<b>988 369</b>
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	425 704	197 674
<b>Постоянный налоговый расход</b>	[4]	<b>74 227</b>	<b>36 121</b>
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	(49 656)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	[6] = [3] +[4]+[5]	<b>499 931</b>	<b>184 139</b>

### 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

Связанная сторона	Характер отношений	Задолженность на 31 декабря 2025 г.	Задолженность на 31 декабря 2024 г.	Задолженность на 31 декабря 2023 г.
Laboratoires Bouchara Recordati S.A.S	Единственный участник	Задолженность отсутствует	Задолженность отсутствует	Задолженность отсутствует
FIC Medical S.A.r.l	Компания Группы Рекордати	1 331 / Кредиторская	Задолженность отсутствует	2 494 / Кредиторская
RECORDATI Ireland Ltd.	Компания Группы Рекордати	1 247 929 / Кредиторская	890 385 / Кредиторская	210 767 / Кредиторская
RECORDATI RARE DISEASES (ORPHAN EUROPE S.a.r.l)	Компания Группы Рекордати	121 418 / Дебиторская	288 962 / Дебиторская	176 445 / Дебиторская
LLC RECORDATI UKRAINE	Компания Группы Рекордати	Задолженность отсутствует	Задолженность отсутствует	Задолженность отсутствует
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордати	39 697 / Кредиторская	37 427 / Кредиторская	35 357 / Кредиторская
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордати	116 / Дебиторская	104 / Дебиторская	34 / Дебиторская
RECORDATI POLSKA SPOLSKA Z ORGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Компания Группы Рекордати	Задолженность отсутствует	49 804 / Кредиторская	1 289 / Кредиторская
Recordati Ilac Sanayi Ve Ticaret A.S	Компания Группы Рекордати	Задолженность отсутствует	Задолженность отсутствует	136 953 / Кредиторская
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	Компания Группы Рекордати	370 105 / Дебиторская	388 076 / Дебиторская	308 312 / Дебиторская
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	Компания Группы Рекордати	1 177 029 / Финансовые вложения	1 177 029 / Финансовые вложения	1 177 029 / Финансовые вложения
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	Компания Группы Рекордати	836 833 / Проценты к получению	567 851 / Проценты к получению	324 407 / Проценты к получению

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, операции по которым в течение 2025 и 2024 годов включали в себя:

Связанная сторона	Характер отношений	Продажа услуг 2025 год	Продажа услуг 2024 год
RECORDATI RARE DISEASES (ORPHAN EUROPE S.a.r.l)	Компания Группы Рекордати	121 418	112 517
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордати	434 (включая НДС)	408 (включая НДС)

Связанная сторона	Характер отношений	Приобретение услуг 2025 год	Приобретение услуг 2024 год
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордаты	4 320 (включая НДС)	4 320 (включая НДС)
RECORDATI POLSKA SPOLSKA Z ORGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Компания Группы Рекордаты	45 127	1 266
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.P.A.	Компания Группы Рекордаты	-	28 538
FIC Medical S.A.r.l	Компания Группы Рекордаты	12 958	14 242

Связанная сторона	Характер отношений	Приобретение товаров 2025 год	Приобретение товаров 2024 год
RECORDATI Ireland Ltd.	Компания Группы Рекордаты	6 696 473	6 454 924
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.P.A.	Компания Группы Рекордаты	563 895	539 015
Recordati Ilac Sanayi Ve Ticaret A.S	Компания Группы Рекордаты	-	68 520

Связанная сторона	Характер отношений	Начисление %% за пользование заемными средствами 2025 год	Начисление %% за пользование заемными средствами 2024 год
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.P.A.	Компания Группы Рекордаты	268 981/ Проценты к получению	243 444 / Проценты к получению

Денежные потоки компании составили:

Связанная сторона	Характер отношений	Платежи 2025 год	Платежи 2024 год
Laboratoires Bouchara Recordati S.A.S	Компания Группы Рекордаты	93 400	93 500
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордаты	2 050	2 250
Recordati Ilac Sanayi Ve Ticaret A.S	Компания Группы Рекордаты	-	205 473
FIC Medical S.A.r.l	Компания Группы Рекордаты	9 730	12 079
RECORDATI Ireland Ltd.	Компания Группы Рекордаты	6 441 560	5 775 305
RECORDATI POLSKA SPOLSKA Z ORGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Компания Группы Рекордаты	75 095	-
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.P.A.	Компания Группы Рекордаты	-	24 258

Связанная сторона	Характер отношений	Поступления 2025 год	Поступления 2024 год
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордаты	423	337
RECORDATI RARE DISEASES (ORPHAN EUROPE S.a.r.l)	Компания Группы Рекордаты	284 012	-

### 13.1 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений	2025 год	2024 год
Оплата труда, начисленная за отчетный период	49 804	28 668
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	8 411	4 829
Оплата праздничных и выходных дней	361	219

### 14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

#### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

##### Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

##### Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые

изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;

применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Сумма возможных обязательств, вытекающих из неопределенности налоговой и юридической систем Российской Федерации, не превысит 14% от суммы всех активов Общества на отчетную дату.

С 2024 года Федеральным законом от 27.11.2023 N 539-ФЗ в п.1 ст.309 НК РФ введен новый пп.9.4, предусматривающий налог у источника в размере 15% на доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу. Взаимозависимость должна определяться в соответствии со статьей 105.1 настоящего Кодекса.

Местом оказания таких работ или услуг будет считаться территория РФ, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Место осуществления деятельности такого покупателя определяется по месту государственной регистрации организации (месту нахождения постоянного представительства, если работы выполнены (услуги оказаны) постоянному представительству).

Таким образом, российские организации с 01.01.2024 должны выполнять функции налогового агента по налогу на прибыль в связи с приобретением у взаимозависимых иностранных компаний работ (услуг). Поэтому, они должны исчислять и удерживать налог при каждой

выплате иностранным компаниям доходов за услуги и перечислять его в федеральный бюджет не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем осуществления указанных выплат. Налог, подлежащий удержанию, нужно исчислять по ставке в размере 15 процентов. Налоговая база и сумма налога будут определяться в валюте выплаты дохода. Перечислять в бюджет удержанный в иностранной валюте налог в бюджет нужно в рублях с пересчетом суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту РФ по официальному курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранным компаниям.

### Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2024 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2025 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и (или) раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей. С 2024 года ужесточились штрафные санкции в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок, а так же, непредоставления уведомлений и документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

### Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2025 год	2024 год	2023 год	
Международный банк	Дебиторская задолженность по	05.10.2026	450 000	450 000	450 000	ruA-(АКРА)

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2025 год	2024 год	2023 год	
экономического сотрудничества	договору поставки					
АО «ЮниКредит Банк»	Дебиторская задолженность по договору поставки		-	500 000	930 000	ruAAA (Эксперт РА)
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	20.02.2026	3 285 000	3 048 059	1 880 000	ruAAA (Эксперт РА)
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	Дебиторская задолженность по договору поставки		-	-	175 589	
<b>Итого обеспечения полученные</b>			<b>3 735 000</b>	<b>3 998 059</b>	<b>3 435 589</b>	

### Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам и обязательствам других организаций.

## **15 РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

### ***15.1 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»***

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

### ***15.2 Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

### ***15.3 Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### ***15.4 Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие

ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, финансовые вложения.

#### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию и приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### **15.5 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

#### Торговая дебиторская задолженность

Общество уменьшает кредитные риски при помощи следующих инструментов:

- Банковские гарантии:

Гарантии предоставлены несколькими банками и покрывают 66,6% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 г. и 78,1% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г.

- Страхование дебиторской задолженности:

Общество заключило договор о страховании дебиторской задолженности с компанией ООО «СК ИНТЕРИ» с 1 августа 2025 г. по 31 августа 2027 г. Также, Обществом заключен договор о страховании дебиторской задолженности с компанией САО ВСК с 20 ноября 2024 по 1 августа 2025.

Согласно договорам страхования, предоставляется страховое покрытие от риска неоплаты долгов, возникших в связи с продажей товаров или оказанием услуг. Страхование дебиторской задолженности покрывает 88,7% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 г. 51,3% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г.

### **15.6 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и обязательства по аренде.

Основная доля кредиторской задолженности Общества приходится на связанные стороны, относящихся к Группе компаний Рекордати:

- Общество закупает фармацевтические товары у компании Группы Рекордати (Recordati Ireland Ltd.) по ценам в рублях, зафиксированных контрактом от 27 декабря 2013 г. и дополнительными соглашениями на новые товары. Контракт действует в течение 12 месяцев с даты подписания и автоматически пролонгируется на следующий срок, равный 12 месяцам, если ни одна из сторон не заявит о своем намерении и расторгнуть контракт как минимум за 90 дней до даты истечения. Общество не исключает изменение условий контракта в 2026 году в сторону незначительного повышения цен поставки товаров, которое могло бы оказать влияние на снижение платежеспособного спроса на эти товары. Общество не прогнозирует резкое снижение спроса на фармацевтические препараты и БАД и не планирует существенного повышения цен реализации товаров в 2025 году.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

## **15.7 Правовые риски**

### Риски, связанные с изменением валютного регулирования

#### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

#### Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

#### Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

#### Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **15.8 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в различных регионах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов,

что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

### ***15.9 Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Ярвиц А.А.

«31» марта 2026 г.

За \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2025  
 Организация ООО "Русфик"  
 Единица измерения: тыс. руб.

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего в том числе: (группа )	За год 2025 г.	43 866	(16 607)	1 191	(20 058)	(8)	(2 956)	-----	24 999	(19 571)
	За год 2024 г.	22 705	(14 939)	1 103	20 058	-----	(1 668)	-----	43 866	(16 607)
Лицензии и разрешения	За год 2025 г.	814	(245)	-----	-----	-----	(245)	-----	814	(490)
	За год 2024 г.	814	-----	-----	-----	-----	(245)	-----	814	(245)
Прочие НМА	За год 2025 г.	43 002	(16 320)	1 191	(20 058)	-----	(2 711)	-----	24 135	(19 031)
	За год 2024 г.	21 841	(14 897)	1 103	20 058	-----	(1 423)	-----	43 002	(16 320)
Исключительное право патентообладателя на изобретение	За год 2025 г.	8	-----	-----	-----	(8)	-----	-----	8	(8)
	За год 2024 г.	8	-----	-----	-----	-----	-----	-----	8	-----
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За год 2025 г.	42	(42)	-----	-----	-----	-----	-----	42	(42)
	За год 2024 г.	42	(42)	-----	-----	-----	-----	-----	42	(42)

#### 3.2 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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего в том числе: (группа, объект)	За год 2025 г.	-----	-----	1 191	-----	-----	(1 191)	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	1 103	-----	-----	(1 103)	-----	-----
Прочие НМА	За год 2025 г.	-----	-----	1 191	-----	-----	(1 191)	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	1 103	-----	-----	(1 103)	-----	-----
Исключительное право патентообладателя на изобретение	За год 2025 г.	8	-----	-----	-----	(8)	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	8	-----	-----	-----	-----	-----	8	-----

#### 4. Основные средства

##### 4.1. 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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
<b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего</b>	За 2025 г.	34 588	(29 369)	4 507	(8 060)	8 060	(4 148)	31 035	(25 457)
	За 2024 г.	38 125	(31 540)	3 259	(6 796)	6 796	(4 625)	34 588	(29 369)
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	34 475	(29 256)	4 507	(8 060)	8 060	(4 148)	30 922	(25 344)
	За 2024 г.	38 012	(31 427)	3 259	(6 796)	6 796	(4 625)	34 475	(29 256)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	113	(113)	-----	-----	-----	-----	113	(113)
	За 2024 г.	113	(113)	-----	-----	-----	-----	113	(113)

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
<b>Права пользования активами - всего</b>	За 2025 г.	189 216	(43 328)	98 942	(52 876)	52 516	(78 141)	235 282	(68 953)
	За 2024 г.	68 522	(7 400)	200 075	(79 381)	26 239	(62 167)	189 216	(43 328)
в том числе:									
Транспортные средства и офисные помещения	За 2025 г.	189 216	(43 328)	98 942	(52 876)	52 516	(78 141)	235 282	(68 953)
	За 2024 г.	68 522	(7 400)	200 075	(79 381)	26 239	(62 167)	189 216	(43 328)

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	171 907	151 107	67 707
в том числе:			
Офисное оборудование	5 578	5 219	6 585
Производственный и хозяйственный инвентарь	-----	-----	-----
ППА	166 329	145 888	61 122

##### 4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	принято к учету в качестве основных средств	На конец периода
		фактические затраты	затраты		фактические затраты
<b>Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего</b>	За 2025 г.	-----	103 449	(103 449)	-----
	За 2024 г.	-----	203 334	(203 334)	-----
в том числе:					
Офисное оборудование	За 2025 г.	-----	4 507	(4 507)	-----
	За 2024 г.	-----	3 259	(3 259)	-----
Транспортные средства и офисные помещения	За 2025 г.	-----	98 942	(98 942)	-----
	За 2024 г.	-----	200 075	(200 075)	-----

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		первоначальная стоимость	поступило	списано первоначальная стоимость	%	первоначальная стоимость
<b>Краткосрочные - всего</b>	За год 2025 г.	1 177 029	-----	-----	-----	1 177 029
	За год 2024 г.	1 177 029	-----	-----	-----	1 177 029
в том числе:						
Займы выданные	За год 2025 г.	1 177 029	-----	-----	-----	1 177 029
	За год 2024 г.	1 177 029	-----	-----	-----	1 177 029
<b>Итого</b>	За год 2025 г.	1 177 029	-----	-----	-----	1 177 029
	За год 2024 г.	1 177 029	-----	-----	-----	1 177 029

## 6. Запасы

### 6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		резерв под обесценение	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За год 2025 г.	1 740 355	(47 856)	7 894 330	(7 363 332)	-----	11 130	2 271 353	(36 726)
	За год 2024 г.	730 018	(3 615)	7 725 793	(6 715 456)	-----	(44 241)	1 740 355	(47 856)
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За год 2025 г.	5 548	-----	53 381	(52 525)	-----	-----	6 404	-----
	За год 2024 г.	3 134	-----	55 589	(53 175)	-----	-----	5 548	-----
Товары для перепродажи	За год 2025 г.	1 734 807	(47 856)	7 840 949	(7 310 807)	-----	11 130	2 264 949	(36 726)
	За год 2024 г.	726 884	(3 615)	7 670 204	(6 662 281)	-----	(44 241)	1 734 807	(47 856)

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено			
Краткосрочная дебиторская задолженность -	За год 2025 г.	6 093 865	-----	6 338 786	(5 526 014)	-----	6 906 637	-----
	За год 2024 г.	4 726 817	-----	5 769 458	(4 402 410)	-----	6 093 865	-----
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	За год 2025 г.	5 119 902	-----	5 922 279	(5 119 902)	-----	5 922 279	-----
	За год 2024 г.	3 867 957	-----	5 119 902	(3 867 957)	-----	5 119 902	-----
Расчеты по налогам и взносам	За год 2025 г.	219 057	-----	92 008	(219 057)	-----	92 008	-----
	За год 2024 г.	231 411	-----	219 057	(231 411)	-----	219 057	-----
Прочая	За год 2025 г.	16 788	-----	6 880	(16 788)	-----	6 880	-----
	За год 2024 г.	15 410	-----	16 788	(15 410)	-----	16 788	-----
Авансы выданные	За год 2025 г.	170 267	-----	48 638	(170 267)	-----	48 638	-----
	За год 2024 г.	287 632	-----	170 267	(287 632)	-----	170 267	-----
Проценты к получению	За год 2025 г.	567 851	-----	268 981		-----	836 832	-----
	За год 2024 г.	324 407	-----	243 444		-----	567 851	-----
Итого	За год 2025 г.	6 093 865	-----	6 338 786	(5 526 014)	-----	6 906 637	-----
	За год 2024 г.	4 726 817	-----	5 769 458	(4 402 410)	-----	6 093 865	-----

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	777 258	777 258	674 938	674 938	82 572	82 572
в том числе:						
вид	-----	-----	-----	-----	-----	-----
расчеты с покупателями и заказчиками	-----	-----	176 445	176 445	82 572	82 572
проценты к получению	777 258	777 258	498 493	498 493	-----	-----

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	93 716	106 682	(93 716)	106 682
	За год 2024 г.	16 555	93 716	(16 555)	93 716
в том числе:					
Аренда	За год 2025 г.	93 716	106 682	(93 716)	106 682
	За год 2024 г.	16 555	93 716	(16 555)	93 716
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	1 995 750	4 726 744	(1 995 750)	4 726 744
	За год 2024 г.	1 375 082	1 995 750	(1 375 082)	1 995 750
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За год 2025 г.	1 206 219	1 680 432	(1 206 219)	1 680 432
	За год 2024 г.	755 399	1 206 219	(755 399)	1 206 219
Расчеты с учредителями	За год 2025 г.	100 000	2 176 000	(100 000)	2 176 000
	За год 2024 г.	90 000	100 000	(90 000)	100 000
Прочая	За год 2025 г.	8 703	429	(8 703)	429
	За год 2024 г.	8 197	8 703	(8 197)	8 703
Аренда	За год 2025 г.	56 152	78 388	(56 152)	78 388
	За год 2024 г.	44 976	56 152	(44 976)	56 152
Резерв бонусов покупателей	За год 2025 г.	426 772	486 106	(426 772)	486 106
	За год 2024 г.	446 223	426 772	(446 223)	426 772
Расчеты по налогам и взносам	За год 2025 г.	197 904	305 389	(197 904)	305 389
	За год 2024 г.	30 287	197 904	(30 287)	197 904
Итого	За год 2025 г.	2 089 466	4 833 426	(2 089 466)	4 833 426
	За год 2024 г.	1 391 637	2 089 466	(1 391 637)	2 089 466

### 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 год 2025 г.	239 463	161 920	(239 463)	-----	161 920
	За год 2024 г.	159 190	173 461	(89 087)	(4 101)	239 463
в том числе:						
на выплату премий	За год 2025 г.	116 730	106 531	(116 730)	-----	106 531
	За год 2024 г.	101 824	14 906	-----	-----	116 730
на выплату отпускных	За год 2025 г.	34 880	55 389	(34 880)	-----	55 389
	За год 2024 г.	34 029	70 702	(65 750)	(4 101)	34 880
прочие	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	23 337	-----	(23 337)	-----	-----
резерв на возврат товаров	За год 2025 г.	87 853	-----	(87 853)	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	87 853	-----	-----	87 853

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 735 000	3 998 059	3 435 589
в том числе:			
<i>Банковские гарантии</i>	3 735 000	3 998 059	3 435 589

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	44 329	45 201
Затраты на оплату труда	972 754	837 047
Отчисления на социальные нужды	234 046	209 371
Амортизация	85 244	69 598
Прочие затраты	2 246 458	1 939 939
<b>Итого по элементам</b>	<b>3 582 831</b>	<b>3 101 156</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	6 850 838	6 269 970
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-----	-----
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>10 433 669</b>	<b>9 371 126</b>