

**Общество с ограниченной ответственностью
«САЛЮТФАРМА»
(ООО «САЛЮТФАРМА»)**

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2025 год**

г. Обнинск

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица на русском языке «Общество с ограниченной ответственностью САЛЮТФАРМА».

Сокращенное наименование ООО «САЛЮТФАРМА».

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 249033, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Горького, дом 4, помещение 115.

Юридический адрес: 249033, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Горького, дом 4, помещение 115.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №6 по Калужской области, основной государственный регистрационный номер, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 40 № 001443268

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4025442939

Код причины постановки на учет (КПП): 402501001

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, [ФСБУ 4/2023](#) "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Исходя из положений [ФСБУ 4/2023](#) "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации не представляются в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации и отчет о движении денежных средств.

Общество так же не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах средств по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об изменении дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности, Общество не допускало.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов отсутствуют.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Уставный капитал ООО «САЛЮТФАРМА» (далее – Общество) составляет (80 тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «САЛЮТФАРМА» оплачен полностью.

Органами управления являются:

Общее собрание участников

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является деятельность:

- Производство лекарственных препаратов для медицинского применения
- Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующей лицензии:

Л042-00110-77/01263464 от 24.06.2024г.

Списочная численность работников на 31 декабря 2025 г. составила 7 человек.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ОБЩЕСТВА (далее – Учетная политика), утверждена приказом, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Изменения в учетной политике на 2025 год связаны с введением ФСБУ 4/2023.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ООО «САЛЮТФАРМА» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество работает по договорам. Основными поставщиками являются ООО «Глобокит»; ООО «Грейн Консалтэкс»; АССОЦИАЦИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОЙ МЕДИЦИНЫ; ООО «ИНТЕРСИТИ СЕРВИС»; ООО «МДА»; АО «ОХФК»; ООО «РКО»; РОССИЙСКОЕ НАУЧНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ ОБЩЕСТВО ТЕРАПЕВТОВ, РНМОТ; ООО Фирма «Фермент».

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на товарные знаки и полезные модели. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из сроков действия свидетельств на товарные знаки и полезные модели.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В составе нематериальных активов отражаются объекты стоимостью более 100 тыс.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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из сроков использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2026 организация произвела проверку и пересмотр сроков полезного использования НМА с учетом требований [ФСБУ 14/2022](#). Сроки полезного использования и учета объектов НМА установлены корректно и изменению не подлежат.

Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, и другие объекты стоимостью более 100 тыс.руб. со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации процесса производства, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «САЛЮТФАРМА» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Основные средства, стоимостью ниже 100 000 руб., учитываются на забалансовом счете, расходы на их приобретение списываются единовременно при принятии к учету.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В налоговом учете Организация признает расходы на капитальные вложения в виде амортизационной премии.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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 общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основные средства, не используемые в производственной деятельности, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату: отсутствуют.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

По состоянию на 31.12.2025 г. элементы амортизации основных средств отражены корректно и изменению не подлежат.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, приобретаемых для управленческих нужд.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по методу ФИФО.

Учет специальной оснастки ведется на счете 10 "Материалы", к которому открываются субсчета "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" и "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Поступившая в организацию спецоснастка и спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Спецодежда, сроком использования не более года списывается в расходы единовременно.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные» в сумме 132 717 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «САЛЮТФАРМА» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Сумма дебиторской задолженности составила на 31.12.2025 г. 136 139 тыс. руб.

Займы и кредиты

В отчетности ОБЩЕСТВА обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

Налоги и налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения. Организация является плательщиком НДС.

Применяемая ставка по налогу на прибыль 25%.

Условный расход по налогу на прибыль составил – 36 989 тыс.руб.

Постоянное налоговое обязательство – - 6 611 тыс. руб.

ОНА – 0 тыс.руб.

ОНО – - 2 644 тыс.руб.

Признание доходов

Доходы ООО «САЛЮТФАРМА» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей готовой продукции.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора ООО «САЛЮТФАРМА».

Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2025 году приобретались активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж»:

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
Выручка Общества (без НДС), тыс.руб.	465 760	85 582	0
Себестоимость продаж, тыс.руб	212 980	34 161	0

Строка 2340 «Проценты к получению» и 2340 «Прочие доходы»:

В составе процентов к получению учитывались:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Проценты по займам	117
ИТОГО	117

Строка 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы»:

В составе процентов к уплате учитывались:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Проценты по займам	49
ИТОГО	49

В составе прочих расходов учитывались:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Амортизация НМА	4 782
Благотворительность	1 156
Госпошлины, сборы	1 170
Курсовые разницы	12
Прочие налоги	4
Прочие расходы	346
Обновление и поддержка ПО	1
Услуги банка	222
Утилизация (вывоз ТБО и пр.) (91)	185
Финансовые скидки, премии	31 700
Юридические и аналогичные услуги	110
Итого	39 688

Кредиты и займы выданные, полученные

Кредиты и займы, полученные по состоянию на 31.12.2025 г.:

Кредитор	№, дата договора	Сумма задолженности по осн.долгу, тыс. руб.	Сумма задолженности по процентам, тыс. руб.	Сроки погашения
Зимин Д.В.	договор займа ОБХ-1 от 10.03.22	8 545	0	31.05.2026
Зимин Д.В.	договор займа №2020/1 от 10.02.20	9 763	49	31.12.2026
Зимин Д.В.	договору займа БПК-3 от 20 апреля 2022 г.	1 000	0	30.04.2026
Зимин Д.В.	договору займа ВИГ-3 от 20 апреля 2022 г.	1 000	0	30.04.2026
Зимин Д.В.	договору займа ВИГ-4 от 29 марта 2024 г.	1 513	0	31.12.2026
Зимин Д.В.	договору займа ФЛК-2 от 20 апреля 2022 г.	1 000	0	30.04.2026
ИТОГО		22 821	49	

Раскрытие информации по ФСБУ 25

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Калужская область, г. Обнинск, ул. Горького, д.4 , пом. 115.

У Общества отсутствуют:

- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;
- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды;

Общество использует возможности, предусмотренные пунктом 11 Стандарта к договорам срок аренды, которых не превышает 12 месяцев.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и иные затраты отсутствуют.

Пересмотр фактической стоимости не планируется.

Договоры аренды ОС не заключались.

Связанные стороны Общества:

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4
1	ООО «МИРА АВРОРА»	Лицо, составляющее группу лиц	
2	ООО «Мир-Фарм»	Общие учредители	Исмагилов И.Х. -50% Насыбуллин Р.Р. -50%
3	ООО «ПРАЙД-ФАРМА»	Общие учредители	Исмагилов И.Х. -48,75% Насыбуллин Р.Р. -26,25%
4	АО «ОХФК»	Общие учредители	Исмагилов И.Х. -50% Насыбуллин Р.Р. -50%
5	ООО «ЛАЙФ САЙНСЕС ОХФК»	Общие учредители	Исмагилов И.Х. -59% Насыбуллин Р.Р. -35%
6	ООО «ОРФАН МЕДИКА»	Общие учредители, также Исмагилов И.Х. является	Исмагилов И.Х. -67% Насыбуллин Р.Р. -24%

		генеральным директор данного Общества	
7	ООО «ФАРМВИНГ»	Общие учредители, также Исмагилов И.Х. является генеральным директор данного Общества	Исмагилов И.Х. -47% Насыбуллин Р.Р. -47%
8	ООО «ЛАЙФ САЙНСЕС ИНТЕЛЛЕКТ»	Общие учредители	Исмагилов И.Х. -64% Насыбуллин Р.Р. -35%
9	ООО БРАЙТФАРМ	Лицо, составляющее группу лиц	
10	ООО МОДО-ФОРТУНА	Лицо, составляющее группу лиц	
11	ООО ФАРМАКЛАБ	Лицо, составляющее группу лиц	
12	ООО МЕЙТАЛЬ	Лицо, составляющее группу лиц	
13	ООО Стадифарм	Лицо, составляющее группу лиц	
14	ООО Церес Рус Групп	Лицо, составляющее группу лиц	

Аффилированные лица: Учредители общества физические лица, генеральный директор.

Исмагилов Искандар Халиуллинович 33 % доли в уставном капитале,
Насыбуллин Радик Равильевич 33 % доли в уставном капитале,
Зимин Дмитрий Владимирович 34 % доли в уставном капитале.

Исполнительный орган общества - Генеральный директор Насыбуллин Радик Равильевич, Исполнительный директор Зимин Дмитрий Владимирович.

Операции со связанными сторонами

Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям - текущие, форма расчетов - денежная, безналичная.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода – 0 тыс. руб.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам – 0 тыс. руб.

С ООО «Мир-Фарм» заключены договор продажи лекарственных средств, всего в рамках действующего договора с ООО «Мир-Фарм» в 2025г. реализовано продукции на сумму 512 336 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составила 132 717 тыс. руб.

С ООО «ФАРМАКЛАБ» заключен договор закупки сырья и химических веществ, всего в рамках действующего договора за 2025 г. получено товаров на сумму 4 569 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность составила 2 121 тыс. руб.

С ООО «ЛАЙФ САЙНСЕС ОХФК» заключен договор закупки материалов. Выручка в 2025 г. составила - 215 тыс.руб. за поставку материалов.

По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составила 0 тыс. руб.

Государственная помощь.

В 2025 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Совместная деятельность не велась.

Информация по прекращаемой деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Информация по сегментам

Общество не ведет учет по сегментам и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства в 2025 г. Обществом не формировались.

По состоянию на 31.12.2025г. судебных разбирательств, способных повлиять на деятельность Общества, нет.

Риски хозяйственной деятельности.

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.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски.

Финансовые риски. Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанными сторонами.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Сфера деятельности Общества не относится к особо пострадавшим отраслям экономики.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

31.03.2026