

Общество с ограниченной ответственностью
«Мир-Фарм»

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

Организация:	ООО «Мир-Фарм»
Идентификационный налогоплательщика	номер 4025413399
Форма собственности:	ЧАСТНАЯ
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
 - 1.1. Общая информация об организации
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 - 2.1. Концепция составления отчетности
 - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
 - 2.3. Изменение учетной политики
 - 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации
 - 2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах
 - 2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
 - 2.7. Нематериальные активы
 - 2.8. Учет расходов на НИОТКР
 - 2.9. Основные средства и капитальные вложения
 - 2.10. Учет арендных отношений
 - 2.11. Обесценение активов
 - 2.12. Финансовые вложения
 - 2.13. Запасы
 - 2.14. Учет долгосрочных активов к продаже
 - 2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 2.16. Задолженность покупателей и заказчиков
 - 2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал
 - 2.18. Кредиты и займы полученные
 - 2.19. Отложенные налоги
 - 2.20. Признание доходов и расходов
 - 2.21. Оценочные обязательства
 - 2.22. События после отчетной даты
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
 - 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
 - 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией
 - 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
 - 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
 - 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
 - 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
 - 4.1. Наличие и движение основных средств
 - 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
 - 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
 - 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
 - 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
 - 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
 - 5.2. Иное использование финансовых вложений

6. ЗАПАСЫ

6.1.Наличие и движение запасов

6.2.Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1.Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2.Просроченная дебиторская задолженность

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

8.2.Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3.Оценочные обязательства

8.4.Займы и кредиты

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

9.1.Обеспечения обязательств

9.2.Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1.Состояние чистых активов

12.2.Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

12.3. Вознаграждение аудиторской организации

12.4.Информация о связанных сторонах

12.5.Налог на прибыль

12.6.События после отчетной даты

12.7.Непрерывность деятельности

12.8.Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

12.9.Информация о рисках

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Полное фирменное наименование юридического лица на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «Мир-Фарм».

Сокращенное наименование:

ООО «Мир-Фарм».

Место нахождения юридического лица:

Почтовый адрес: 249 039, Калужская область, Г.О. Город Обнинск, г. Обнинск, ул. Курчатова, дом 76;

Юридический адрес: 249033, Калужская область, г. Обнинск, ул. Королева, дом 4

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 249033, Калужская область, г. Обнинск, ул. Королева, дом 4.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Мир-Фарм» зарегистрировано в налоговом органе – Управление Федеральной налоговой службы по Калужской области,

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 40 №000892877 от 07.06.2007г. ОГРН № 1074025004580

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4025413399

Код причины постановки на учет (КПП): 402501001

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.46.1	Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:	
ОКВЭД	Наименование вида деятельности
21.10	Производство фармацевтических субстанций
21.20	Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и в ветеринарии

ООО «Мир-Фарм» имеет лицензию на право заниматься фармацевтической деятельностью:

Лицензия № Л042-00110-77/00159237 от 24.01.2014 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Органами управления ООО «Мир-Фарм» являются:

- Общее собрание участников,
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган),
- Конечными бенефициарами являются Исмагилов И. Х., Насыбуллин Р.Р.

Общая информация:

Произошли изменения в численности сотрудников Компании за 2025 год:

- на 31 декабря 2024 - 84 человек.
- на 31 декабря 2025 - 82 человека.

Общество не является субъектом среднего предпринимательства на основании ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Общество применяет общую систему налогообложения.

Сумма налогов, уплаченных организацией в 2025 году:

- налог на добавленную стоимость – 1 168 тыс.руб.;
- налог на доходы физических лиц – 24 058 тыс.руб.;

- взносы во внебюджетные фонды – 44 043 тыс.руб;
- транспортный налог – 266 тыс.руб;
- налог на прибыль – 39 171 тыс.руб;

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Давыдова Елена Владимировна,

Главный бухгалтер – Пожарская Ирина Петровна.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Мир-Фарм» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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

2.2. Допущения, принятые при формировании ученой политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Изменение ученой политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Мир-Фарм» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № УП-БУ-25 от 10.01.2025, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения и представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных;
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, выручка от продаж, услуги от сдачи в аренду, финансовые скидки, премии и т.п.) отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей баланса

-пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.5. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
INR (рубль за 100 индийских рупий)	89,9737	118,7970	107,7350
USD (рубль за 1 доллар США)	78,2267	101,6797	89,6883
EUR (рубль за 1 евро)	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая 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 относятся к долгосрочным.

2.7. Нематериальные активы

В ООО «Мир-Фарм» учет нематериальных активов в 2025 году ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее - ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках. При первоначальном приобретении, создании и последующем улучшении отражение в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов производится на основании затрат, определяемых как капитальные вложения

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД

согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее по тексту - ФСБУ 26/2020).

В составе нематериальных активов отражены регистрационные удостоверения, товарные знаки и патенты стоимостью более 100 000 руб. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из сроков действия активов.

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

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.

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.

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

2.8. Учет расходов на НИОКР

НИОКР («стадия разработки») - срок полезного использования устанавливается исходя из следующих условий: ожидаемого периода использования, в течение которого ООО «Мир-Фарм» может получать экономические выгоды от использования данного актива; ожидаемого морального устаревания; срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Учет расходов на НИОКР (научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы) ведется по счету 08-5 «Приобретение нематериальных активов» с последующим списанием на счет 04 «Нематериальные активы» после получения результата. Затраты амортизируются в течение срока использования (до 5 лет) или списываются сразу, если результат отрицательный.

2.9. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ «Основные средства» 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражено производственное оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000,00 руб., используемые при организации процесса производства, в подсобно-вспомогательной деятельности ООО «Мир-Фарм» и способные приносить экономические выгоды.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). 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 периода, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется комиссией при признании его в бухгалтерском учете.

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МИР-ФАРМ» ЗА 2025 ГОД

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств и доходных вложений в материальные ценности приведены в таблице:

Наименование групп	Срок эксплуатации в годах
Основные средства	
<i>в том числе:</i>	
Здания	5 лет
Транспортные средства	5 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 лет
Офисное оборудование	3 года

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

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

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

Суммы, полученные в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений на 31.12.2025г. отсутствуют.

2.10. Учет арендных отношений

Учет арендованного имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

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

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды и оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Право пользования предметом аренды признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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

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

2.11. Обесценение активов

ООО «Мир-Фарм» не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.12. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является стоимость актива, по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

У общества есть объекты учета финансовых вложений.

2.13. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на субсчете 10.08).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок). ТЗР, понесенные в связи с приобретением ТМЦ с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

2.14. Учет долгосрочных активов к продаже

У Общества за 2025 год отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах (строка 1251 «Расчетные счета» и строка 1252 «Валютные счета» бухгалтерского баланса);

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов и отражаются в строке 1253 «Денежные эквиваленты и прочие денежные средства» бухгалтерского баланса.

2.16. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

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

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Общество в 2025 году не создавала резервы по сомнительным долгам.

2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал:

Уставный капитал ООО «Мир-Фарм» (далее – Общество) составляет 1 000 000 рублей (Один миллион рублей 00 копеек), полностью оплачен.

Структура уставного капитала:

Участники общества	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2025г
--------------------	--

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД

	Сумма, руб.	%
Исмагилов И.Х	500 000	50
Небольсин В.Е.	500 000	50

Добавочный капитал:

Добавочный капитал ООО «Мир-Фарм» составляет 60 718 700 рублей (Шестьдесят миллионов семьсот восемнадцать тысяч семьсот рублей 00 копеек), полностью оплачен.

Резервный капитал у общества на 2025 год отсутствует.

2.18. Кредиты и займы полученные

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других материальных ценностей, предусмотренной договором.

ООО «Мир-Фарм» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денежных средств и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

2.19. Отложенные налоги

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

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

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

2.20. Признание доходов и расходов

Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99.

Доходы ООО «Мир-Фарм» 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.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка:

- от продажи товаров, готовой продукции.

Остальные доходы являются прочими доходами. (Основание: п. п. 4, 5, 17 ПБУ 9/99)

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетном периоде отсутствует.

Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

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. Управленческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи». Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу». По итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи». Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

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

2.21. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Общество создаёт резерв на оплату отпусков методом точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов.

Оценочное обязательство по каждому работнику на отчетную дату рассчитано путем умножения общего количества дней неиспользованного отпуска работника на среднюю дневную заработную плату, рассчитанную исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой, с учетом относящихся к ней суммы страховых взносов, исчисленных по средней за 12 месяцев ставке для данного работника.

При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных путем деления суммы заработной платы работника в расчетном периоде на количество отработанных в нем дней, включая выходные и праздники, с учетом усредненного количества дней в месяце.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД

Вышеуказанные оценочные обязательства включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

2.22. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Мир-Фарм», которые в соответствии с РСБУ требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость нематериальных активов составила 40 804 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 43 535 тыс. руб). Уменьшение показателя «Нематериальные активы» в 2025 году на сумму 2 731 тыс. руб. обусловлено в основном из-за окончания срока действия исключительных прав.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	60 250	(27 350)	5 701	(8 132)	65 951	(35 482)
	За 2024 г.	60 250	(19 137)	-	(8 213)	60 250	(27 350)
в том числе:							
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный	За 2025 г.	-	-	680	(34)	680	(34)
из них исключительные права	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	680	(34)	680	(34)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	1 252	(125)	-	(125)	1 252	(250)
	За 2024 г.	1 252	-	-	(125)	1 252	(125)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 252	(125)	-	(125)	1 252	(250)
	За 2024 г.	1 252	-	-	(125)	1 252	(125)
За 2025 г.		23 900	(21 527)	-	(2 192)	23 900	(23 719)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2024 г.	23 900	(19 137)	-	(2 390)	23 900	(21 527)
из них исключительные права	За 2025 г.	23 900	(21 527)	-	(2 192)	23 900	(23 719)
	За 2024 г.	23 900	(19 137)	-	(2 390)	23 900	(21 527)
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	35 098	(5 698)	5 021	(5 780)	40 119	(11 478)
	За 2024 г.	35 098	-	-	(5 698)	35 098	(5 698)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	30 469	32 900	41 113
в том числе:			
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную	646	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	1 001	1 127	1 252
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	181	2 373	4 763
Прочие нематериальные активы	28 641	29 400	35 098

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	10 635	5 401	(5 701)	10 335	
	За 2024 г.	9 977	658	-	10 635	
в том числе:						
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	10 335	5 021	(5 021)	10 335	
	За 2024 г.	9 977	358	-	10 335	
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную	За 2025 г.	300	380	(680)	-	
	За 2024 г.	-	300	-	300	

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливалось. По состоянию на 31.12.2025 амортизация НМА составила 35 482 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 27 350 тыс. руб). Увеличение показателя в 2025 году на сумму 8 132 тыс. руб. обусловлено в основном из-за увеличения срока действия исключительных прав и начисления амортизации.

У ООО «Мир-Фарм» нет НМА в отношении которых имеются ограничения имущества и имущественных прав.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		накопленные амортизация и обесценение	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		поступило	списано		амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	44 241	(34 718)	514	(14 752)	14 758	(5 345)	40 121	(27 767)	
	За 2024 г.	43 590	(29 185)	652	-	-	(5 533)	44 241	(34 718)	
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	13 917	(12 686)	-	(12 786)	12 786	(1 216)	1 131	(1 116)	
	За 2024 г.	13 917	(11 550)	-	-	-	(1 136)	13 917	(12 686)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 439	(2 284)	-	(1 416)	1 417	(457)	2 023	(1 324)	
	За 2024 г.	3 439	(1 751)	-	-	-	(533)	3 439	(2 284)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	7 673	(5 107)	404	(551)	556	(1 393)	7 526	(5 945)	
	За 2024 г.	7 180	(3 327)	494	-	-	(1 780)	7 673	(5 107)	
Транспортные средства	За 2025 г.	18 762	(14 394)	-	-	-	(2 163)	28 880	(19 021)	
	За 2024 г.	18 762	(12 383)	-	-	-	(2 011)	18 762	(14 394)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	450	(246)	111	-	-	(116)	561	(362)	
	За 2024 г.	292	(174)	158	-	-	(72)	450	(246)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактически и	списано (с учетом пересмотра фактической накопленные амортизация и		амортизации
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	30 751	(6 074)	16 129	(22 161)	8 945	(6 490)
	За 2024 г.	41 512	(13 837)	59 276	(70 037)	20 172	(12 409)
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	20 633	(4 740)	8 841	(22 161)	8 945	(4 212)
	За 2024 г.	41 512	(13 837)	49 158	(70 037)	20 172	(11 075)
Транспортные средства	За 2025 г.	10 118	(1 334)	7 287	-	-	(2 278)
	За 2024 г.	-	-	10 118	-	-	(1 334)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	25 799	34 200	42 080
в том числе:			
Здания	7 321	17 124	30 041
Машины и оборудование (кроме офисного)	699	1 155	1 688
Офисное оборудование	1 581	2 566	3 852
Транспортные средства	15 998	13 151	6 379
Другие виды основных средств	200	204	119
..			

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период					
		На начало года		затраты	обесценени е	от списано	принято к учету в качестве основных средств
		фактическ ие затраты	накопленное обесценени е				
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	15 115	-	-	(15 115)
	За 2024 г.	-	-	59 928	-	-	(59 928)
в том числе:							
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	7 287	-	-	(7 287)
	За 2024 г.	-	-	10 118	-	-	(10 118)
Здания	За 2025 г.	-	-	7 313	-	-	(7 313)
	За 2024 г.	-	-	49 158	-	-	(49 158)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	404	-	-	(404)
	За 2024 г.	-	-	494	-	-	(494)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	111	-	-	(111)
	За 2024 г.	-	-	158	-	-	(158)

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация наличия и движения финансовых вложений раскрыта в п. 5 «Финансовые вложения», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2025г не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения. Общество производило операции с финансовыми вложениями.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025 г., в учете отсутствуют.

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	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	262 319		9 469	(141 655)	130 132	
	За 2024 г.	274 035		21 173	(32 889)	262 319	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-		-	-	-	
	За 2024 г.	-		-	-	-	
Итого	За 2025 г.	262 319		9 469	(141 655)	130 132	
	За 2024 г.	274 035		21 173	(32 889)	262 319	

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в п. 6 «Запасы».

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, в учете отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025г. морально устаревшие и не востребованные на рынке запасы отсутствуют, признаки обесценения запасов не выявлены, поэтому резерв на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025 г. не создавался.

6.1. Наличие и движение запасов

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец	
		затраты	списано		изменения		
			фактическая себестоимость	фактическая себестоимость			
Запасы - всего	За 2025 г.		201 451			фактическая себестоимость	151 554
	За 2024 г.		101 322	4 066 568	(4 116 465)	X	201 451
в том числе:				2 823 019	(2 722 889)	X	
Сырье и материалы	За 2025 г.		26 050	84 113	(56 910)	(39 759)	13 496
	За 2024 г.		9 752	85 391	(44 200)	(24 894)	26 050
Готовая продукция	За 2025 г.		9 950	-	(72 085)	82 303	20 169
	За 2024 г.		2 852	505	(97 561)	104 155	9 950
Товары	За 2025 г.		165 450	3 938 878	-3987470608	1 031	117 889
	За 2024 г.		88 718	2 657 588	-2581127956	272	165 450
Незавершенное производство	За 2025 г.		-	43 576	-	(43 576)	-
	За 2024 г.		-	79 534	-	(79 534)	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена на 31.12.2025 г. в составе краткосрочной и долгосрочной задолженности, в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения. По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

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 14 650 тыс. руб.

Общество в соответствии с Учетной политикой на 2025 год создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. На конец 2025 года резервы не создавались, так как сомнительные долги отсутствуют. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2026 году. Дебиторская задолженность на конец 2025 года составляет 539 994 тыс.рублей.

Сомнительные долги в результате инвентаризации на конец 2025 года не выявлены. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МИР-ФАРМ» ЗА 2025 ГОД

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном			по условиям договора	
				поступило в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	16 384	-	-	16 384	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	16 384	-	-	16 384	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	345 611	-	2 327 459	(2 149 459)	-	523 610	
	За 2024 г.	368 644	(60)	218 372	(241 286)	(60)	345 611	
	За 2025 г.	68 823	-	14 156	(43 430)	-	39 248	
	За 2024 г.	57 477	(1)	5 285	(28 909)	(60)	26 893	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	274 258	-	2 272 121	(2 105 454)	-	440 925	
	За 2024 г.	309 523	(60)	204 330	(245 882)	-	274 258	
	За 2025 г.	-	-	520	(520)	-	-	
	За 2024 г.	166	-	6 287	(6 287)	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	31 631	-	-	31 631	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2025 г.	2 253	-	8 037	-	-	10 812	
	За 2024 г.	-	-	2 253	-	-	2 253	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	277	-	992	(56)	-	1 212	
	За 2024 г.	298	-	217	(239)	-	277	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	1 180	-	-	(1 180)	-	-	
Итого	За 2025 г.	345 611	-	2 343 843	(2 149 459)	-	539 994	
	За 2024 г.	368 644	(60)	218 372	(241 286)	(60)	345 611	

Задолженность заемщиков ООО «Мир-Фарм» по выданным займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Доходы в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими доходами.

Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025г:

Наименование заемщика	Физические лица	Юридические лица		Итого	Срок погашения
		Задолженность тыс. руб.			

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД

	Задолженность тыс. руб.(фин. вложения)	основной долг (б/с 58.03)(фин. вложения)	Проценты, долгосрочная дебиторская задолженность		
Зибницкий В. И.	153			153	01.09.2029
Исмагилов И.Х.	48216		1000	48216	04.12.2027
Ким Г. Г.	1855			1855	31.12.2032
Маркин С.В.	2345			2345	30.09.2029
Фомин Л. А.	1167			1167	14.09.2027
Новоселова Г.А.	3019			3019	31.07.2029
Мейталь ООО		2657	773	3430	19.03.2029
Модо Фортуна			572	572	09.04.2027
Прайд-Фарма ООО		29645	14039	43684	01.02.2027
Alven Laboratorie s.r.o		41074		41074	15.10.2027
Итого	56 755	73 376	16 384	146 515	

8.ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МИР-ФАРМ» ЗА 2025 ГОД

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Итого	За 2025 г.					
	За 2024 г.					

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.					
	За 2024 г.					

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД**

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	731 800	821 715	1 021 715
в том числе:			
ПАО Сбербанк	731 800	821 715	1 021 715

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	241 594	305 166
Затраты на оплату труда	117 013	93 426
Отчисления на социальные нужды	21 201	16 457
Амортизация	63 449	62 919
Прочие затраты	155 502	160 952
Итого по элементам	598 760	638 919
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	31 280	(53 009)
Итого расходы по обычным видам деятельности	630 040	585 910

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 630 040 тыс. руб., в 2024 году – 585 910 тыс. руб.

Увеличение расходов по обычным видам деятельности в 2025 году на сумму 44 130 тыс. руб. преимущественно обусловлено ростом производственных показателей:

- расходы на оплату труда на 23 587 тыс. руб. в связи с проведенными в течение 2025 года мероприятиями по повышению заработной платы,
- отчисления на социальные нужды на 4 744 тыс. руб. в связи с ростом фонда оплаты труда, а также увеличением единой предельной базы для исчисления страховых взносов в 2025 году;
- амортизация основных средств и нематериальных активов на 530 тыс. руб.;

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 г. Общество субсидии, субвенции и бюджетные кредиты не получало из бюджета.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. Состояние чистых активов

Стоимость чистых активов, рассчитанная в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2023 № 77н «О внесении изменения в пункт 7 Порядка определения стоимости чистых активов, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н» (с учетом приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.03.2025 № 41н), по состоянию на 31.12.2025 составляет 167 660 тыс. руб., что на 17 776 тыс. руб. больше стоимости чистых активов, рассчитанных по состоянию на 31.12.2024.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Чистые активы	167 660	149 884

12.2. Дивиденды в отчетном периоде не начислялись.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МИР-ФАРМ» ЗА 2025 ГОД**

12.3. Вознаграждение аудиторской организации

Между ООО «Мир-Фарм» и ООО «АКК Атомик» заключен договор оказания аудиторских услуг № 33 от 14.11.2025г, по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Стоимость работ по договору составляет 211 200 тыс.рублей, НДС не облагается.

12.4. Информация о связанных сторонах

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 признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4
1	Исмагилов Искандар Халиуллович	Учредитель ООО «Мир-Фарм»	50%
2	Насыбуллин Радик Равильевич	Учредитель ООО «Мир-Фарм»	50%
3	ООО «ФАРМВИНГ»	Общие учредители	-
4	АО «ОХФК»	Общие учредители	-
5	ООО «Прайд-Фарма»	Общие учредители	-
6	ООО «Лайф Сайнсес ОХФК»	Общие учредители	-
7	ООО «СалютФарма»	Общие учредители	-
8	ООО «Лайф Сайнсес Интеллект»	Общие учредители	-
9	ООО «Мира Аврора»	Общие учредители	-
10	ООО «Фармаклуб»	Общие учредители	-
11	ООО «ФАРМКЕА»	Общие учредители	-
12	ООО «Церес Рус Групп»	Общие учредители	-
13	ООО «Стадифарм»	Общие учредители	-
14	ООО «Модо Фортуна»	Общие учредители	-
15	ООО «Мейталь»	Общие учредители	-

Аффилированные лица: Участники общества физические лица и Генеральный директор.

Исполнительный орган общества - Генеральный директор Давыдова Елена Владимировна. Управленческому персоналу производятся краткосрочные выплаты по трудовым договорам и начисляются страховые взносы. Размер вознаграждения управленческому персоналу за 2025 год составил 60 468 тыс.рублей.

Операции со связанными сторонами

Участнику Исмагилову И.Х. в отчетном периоде были начислены проценты по займам в размере 3 152 тыс.руб. Задолженность указана в таблице «Займы выданные». С участником Насыбуллиным Р.Р. операций не было.

Наименование связанной стороны	Сумма закупки товаров, работ, услуг, тыс.руб. (с НДС)	Сумма реализации лек. препаратов, материалов, готовой продукции, услуг тыс.руб. (с НДС)
АО «ОХФК»	313 087	12 296
ООО «Фармаклуб»	1 375 487	20 143

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД

ООО «Фармвинг»	-	67
ООО «Прайд-Фарма»	6 478	149
ООО «СалютФарма»	572 335	679
ООО ЛайфСайнсес ОХФК	1 844 622	3 293
ООО «Фармкеа»	347 759	1 506

12.5. Налог на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения. Применяемая ставка по налогу на прибыль 25%.

Условный расход по налогу на прибыль составил – 10 679 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства (положительные) – 14 261 тыс. руб.

Изменение ОНА в отчетном периоде – 14 518 тыс. руб.

Изменение ОНО в отчетном периоде – 3 259 тыс. руб.

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 составляет – 40,93 тыс. руб.

12.6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12.7. Непрерывность 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.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с продолжением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

12.8. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 г. не выявлены.

12.9. Информация о рисках

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.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

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

Правовые риски. Риски, связанные с изменением налогового законодательства. 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 ранее они претензий не высказывали. 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 обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Экономические риски связаны с невозможностью закупки сырья у европейских поставщиков, в связи с чем произошла переориентация на поставки сырья из Индии, Турции и России.

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

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, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

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

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

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2025 года представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Репутационные риски. Угрозы потери доверия пациентов, врачей и партнеров, ведущие к финансовым убыткам. Основные причины включают выпуск некачественных препаратов, побочные эффекты, агрессивный маркетинг, нарушение этики, судебные разбирательства и недобросовестную конкуренцию. Управление рисками критично для поддержания деловой репутации.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Мир-Фарм» ЗА 2025 ГОД

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.

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.

«31» марта 2026 года