

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	23 443	(8 666)	77 454	(6 594)	6 594	(12 783)	-	-	-	-	-	94 303	(14 855)
	3а 2024 г.	24 657	(2 061)	3 124	(4 338)	3 160	(9 765)	-	-	-	-	-	23 443	(8 666)
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	16 920	(4 901)	77 454	(3 860)	3 860	(11 041)	-	-	-	-	-	90 513	(12 082)
	3а 2024 г.	20 688	-	-	(3 768)	2 590	(7 491)	-	-	-	-	-	16 920	(4 901)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	79 448	14 777	22 596
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	78 432	12 019	20 688
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	115 866	-	414	-	-	(77 454)	38 826	-
	3а 2024 г.	101 825	-	17 165	-	-	(3 124)	115 866	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	115 866	-	414	-	-	(77 454)	38 826	-
	3а 2024 г.	101 825	-	17 165	-	-	(3 124)	115 866	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

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	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	150 512	(119 317)	24 609	(49 014)	45 773	(12 625)	-	-	-	-	-	126 107	(86 169)
	3а 2024 г.	289 791	(213 660)	25 952	(165 231)	138 664	(44 321)	-	-	-	-	-	150 512	(119 317)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	53 634	(48 847)	9 600	(25 424)	25 424	(890)	-	-	-	-	-	37 810	(24 313)
	3а 2024 г.	184 354	(146 179)	-	(130 720)	111 862	(14 530)	-	-	-	-	-	53 634	(48 847)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	52 130	(35 575)	1 280	(109)	109	(5 104)	-	-	-	-	-	53 301	(40 570)
	3а 2024 г.	52 372	(30 450)	119	(361)	273	(5 398)	-	-	-	-	-	52 130	(35 575)
Транспортные средства	3а 2025 г.	44 748	(34 895)	13 729	(23 481)	20 240	(6 631)	-	-	-	-	-	34 996	(21 286)
	3а 2024 г.	51 620	(36 456)	25 833	(32 705)	25 833	(24 272)	-	-	-	-	-	44 748	(34 895)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 445	(575)	-	(1 445)	696	(121)	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	37 554	(34 604)	51 066	(11 302)	10 027	(21 816)	-	-	-	77 318	(46 393)
	3а 2024 г.	530 490	(278 308)	-	(492 936)	351 913	(108 209)	-	-	-	37 554	(34 604)
в том числе: ППА	3а 2025 г.	37 554	(34 604)	51 066	(11 302)	10 027	(21 816)	-	-	-	77 318	(46 393)
	3а 2024 г.	530 490	(278 308)	-	(492 936)	351 913	(108 209)	-	-	-	37 554	(34 604)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	70 863	34 145	328 313
в том числе:			
ППА	30 925	2 950	252 182
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 497	4 787	38 175
Офисное оборудование	12 731	16 555	21 922
Транспортные средства	13 710	9 853	15 164
Другие виды основных средств	-	-	870
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	1 578	174	2 681
в том числе:			
Транспортные средства	1 578	174	2 681
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	43 553	-	(8 931)	(34 622)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	119	-	-	(119)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	9 600	-	-	(9 600)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	2 905 300	-	222 000	(3 127 300)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 140 603	(190 103)	2 600 000	(3 835 303)	190 103	-	-	-	2 905 300	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	5 300	-	222 000	(227 300)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 718 500	-	-	(1 713 200)	-	-	-	-	5 300	-
Приобретенные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	190 103	(190 103)	-	(190 103)	190 103	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	2 900 000	-	-	(2 900 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 232 000	-	2 600 000	(1 932 000)	-	-	-	-	2 900 000	-
Итого	3а 2025 г.	2 905 300	-	222 000	(3 127 300)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 140 603	(190 103)	2 600 000	(3 835 303)	190 103	-	-	-	2 905 300	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	999 461	-	4 805 603	(5 550 869)	-	-	X	X	254 195	-
	3а 2024 г.	2 631 600	-	4 305 947	(5 938 087)	-	-	X	X	999 461	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	6 055	-	11 204	(11 635)	-	-	-	-	5 624	-
	3а 2024 г.	10 632	-	16 055	(20 632)	-	-	-	-	6 055	-
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	43	-	-	-	-	-	-	-	43	-
	3а 2024 г.	137	-	18	(112)	-	-	-	-	43	-
Товары	3а 2025 г.	991 965	-	4 791 207	(5 534 935)	-	-	-	-	248 237	-
	3а 2024 г.	2 617 608	-	4 285 215	(5 910 858)	-	-	-	-	991 965	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	1 398	-	3 192	(4 299)	-	-	-	-	291	-
	3а 2024 г.	3 224	-	4 659	(6 485)	-	-	-	-	1 398	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 161 933	(4 245 072)	1 353 682	-	(1 058 854)	-	-	-	6 456 761	(4 173 535)
	За 2024 г.	12 969 084	(7 870 009)	746 382	-	(7 553 532)	(1)	-	-	6 161 933	(4 245 072)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 184 007	(279 805)	880 221	-	(468 639)	-	-	-	1 595 589	(248 016)
	За 2024 г.	6 778 103	(2 837 086)	209 411	-	(5 803 507)	-	-	-	1 184 007	(279 805)
Авансы выданные	За 2025 г.	172 560	(101 459)	119 826	-	(102 096)	-	-	-	190 290	(72 494)
	За 2024 г.	125 668	(98 203)	73 275	-	(26 382)	(1)	-	-	172 560	(101 459)
Прочая	За 2025 г.	4 805 366	(3 863 808)	353 635	-	(488 119)	-	-	-	4 670 882	(3 853 025)
	За 2024 г.	6 065 313	(4 934 720)	463 696	-	(1 723 643)	-	-	-	4 805 366	(3 863 808)
Итого	За 2025 г.	6 161 933	(4 245 072)	1 353 682	-	(1 058 854)	-	-	X	6 456 761	(4 173 535)
	За 2024 г.	12 969 084	(7 870 009)	746 382	-	(7 553 532)	(1)	-	X	6 161 933	(4 245 072)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	93 266	-	-	(93 266)	-	-	-
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	93 266	-	-	(93 266)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 396 236	608 948	101	(3 546 769)	-	-	6 458 516
	3а 2024 г.	13 085 608	1 361 986	94	(5 000 745)	(50 707)	-	9 396 236
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	354 613	473 472	101	(232 940)	-	-	595 246
	3а 2024 г.	2 890 380	142 835	82	(2 627 977)	(50 707)	-	354 613
Авансы полученные	3а 2025 г.	10 297	2 646	-	(9 318)	-	-	3 625
	3а 2024 г.	13 806	9 356	-	(12 865)	-	-	10 297
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 588	29 379	-	-	-	-	30 967
	3а 2024 г.	170 173	-	-	(168 585)	-	-	1 588
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	5 600 000	-	-	(464 088)	-	-	5 135 912
	3а 2024 г.	5 600 000	-	-	-	-	-	5 600 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	3 326 477	-	-	(2 769 828)	-	-	556 649
	3а 2024 г.	2 122 477	1 204 000	-	-	-	-	3 326 477
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	6 902	1 433	-	(861)	-	-	7 474
	3а 2024 г.	8 518	828	12	(2 456)	-	-	6 902
Прочая	3а 2025 г.	96 359	102 018	-	(69 734)	-	-	128 643
	3а 2024 г.	2 280 254	4 967	-	(2 188 862)	-	-	96 359
Итого	3а 2025 г.	9 396 236	608 948	101	(3 546 769)	-	X	6 458 516
	3а 2024 г.	13 178 874	1 361 986	94	(5 094 011)	(50 707)	X	9 396 236

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

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	3а 2025 г.	15 217	27 175	(28 714)	-	13 678
	3а 2024 г.	21 941	31 817	(38 541)	-	15 217
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	15 217	27 175	(28 714)	-	13 678
	3а 2024 г.	21 941	31 817	(38 541)	-	15 217

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	245 950
в том числе: Поручительства, гарантии	-	-	245 950
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 200 817	4 689 813
Затраты на оплату труда	317 652	438 278
Отчисления на социальные нужды	84 873	106 204
Амортизация	54 464	157 017
Прочие затраты	290 029	1 343 266
Итого по элементам	5 947 835	6 734 578
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 108	1 826
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 948 943	6 736 404

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью

«ГУД ДИСТРИБЬЮШН ПАРТНЕРС»

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

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ГУД ДИСТРИБЬЮШН ПАРТНЕРС».
- 1.2. Юридический адрес: 115093, Москва г, 1-й Щипковский пер, дом 25.
- 1.3. ОГРН 1157746174850, ИНН 9705031526, КПП 770501001.
- 1.4. Учредители (участники) Общества:
- ООО «ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ДОМИНАНТА» (100%, 15 300 040 000 руб.).
- 1.5. Основной вид деятельности: торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46.1).
- 1.6. Средняя численность за 2025 год составила 95 человек, а за 2024 год – 143 человека.
- 1.7. В Обществе имеются обособленные подразделения:
- 121087, г. Москва, ул. Барклая, д.6, стр. 3, 108,210,
 - 142153, Московская обл., Подольск г.о., Новоселки д., Технопарк тер., д.13, стр. 2, помещ. 9.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.
- Общество осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию. Действующая лицензии Общества: Л042-00110-77/00587896 от 27.10.2020 г. – Фармацевтическая деятельность.
- 1.10. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Торговля оптовая фармацевтической продукцией в сегменте бюджетных закупок.
- 1.11. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных органов Общества:
- Генеральный директор – Кондрат Максим Леонидович - с 01.08.2024 г.
- 1.12. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.13. Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подпадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ/ФСБУ). Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств). Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель статьи баланса признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 10%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

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

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- здания;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- сооружения;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 руб. (далее – малоценные ОС): затраты на приобретение, создание малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств оцениваются 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 основные средства также оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Обществом не осуществляется.

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно исходя из срока их полезного использования.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Затратами считается уменьшение активов организации или увеличение ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Капитальные вложения в виде затрат на приобретение или создание новых объектов и оборудования до момента ввода в эксплуатацию отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.5. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018:-

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается равномерно, посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. (п.10, п.17 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Ставка дисконтирования для определения ППА по Договорам аренды рассчитана на основании ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на основании заключенных кредитных Договоров, действующих за соответствующий период, сопоставимый со сроком договора аренды, по Договорам лизинга – на основании ставки в соответствии с условиями Договоров лизинга. (п.15 ФСБУ 25/2018).

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При сроке аренды не более 12 месяцев предметы аренды не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018) и основные средства учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной стоимости. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учетная политика Общества (Арендодателя):

Обществом ФСБУ 25/2018 применяется к договорам аренды, по которым предполагается предметы аренды предоставлять в субаренду.

Субаренда классифицируется Обществом как операционная или финансовая, исходя из условий договора. При этом классификация производится на основе актива в виде права пользования по основному договору аренды.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 86н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 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 счете 97.21 "Прочие расходы будущих периодов".

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Общество определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Проверка НМА на обесценение не производится.

2.7. Запасы.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается ежемесячно на основании тестирования ТМЦ под обесценение.

При отпуске товаров и тары их оценка производится с использованием метода средней скользящей себестоимости. Средняя скользящая себестоимость товаров и тары по номенклатурной позиции рассчитывается по местам их хранения.

Общество имеет право на получение премий, бонусов от поставщиков товаров, которые предусмотрены в договорах за соблюдение определенных договором условий, которые учитываются обществом в следующем порядке:

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При этом премии, бонусы, предоставленные поставщиками согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете. Величина преференции до момента фактического предоставления определяется с учетом вероятности ее получения на основе оценки суммы в соответствии с имеющейся практикой и договорными условиями. Сумма премии, бонуса признается в стоимости товара в размере оценочной величины. Разница между оценочной и фактической величиной скидки включается в себестоимость товара в том отчетном периоде, в котором премия была фактически получена. Премии, полученные или планируемые к получению от поставщика, учитываются на счете 90 "Себестоимость"

Общество с коммерческими клиентами предусматривает в договорах предоставление покупателю премии, бонуса при соблюдении им определенных договором условий, и в бухгалтерском учете признает выручку по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором премии. Выручка, полученная от продажи товаров, на дату составления отчетности определяется в оценочной величине (уменьшается на

наиболее вероятную величину скидки, которую Общество предоставляет или планирует предоставить покупателю за выполнение условий, предусмотренных договором). Премии, предоставленные или планируемые к предоставлению согласно договору покупателю при продаже товаров, учитываются на счете 90 "Продажи".

2.8. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99 приказ Минфина от 06.05.1999 № 32н). Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по отгрузке.

В состав доходов от обычных видов деятельности организации входят:

- доход от реализации товаров;
- доход от сдачи имущества во временное пользование;
- доход по агентским договорам и договорам комиссии;
- другие услуги, оказываемые организацией на систематической основе.

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

2.9. Расходы

Бухгалтерский учет расходов организации осуществляется с учетом Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Ведется аналитический учет затрат, связанных с оптовой торговлей. Предприятие производит группировку и списание затрат на производство традиционным способом учета – разделяя затраты на прямые и косвенные.

Расходы списываются на себестоимость единовременно, в отчете о финансовых результатах отражаются по строке коммерческие расходы.

Управленческие расходы отдельно не выделяются, так как организация ведет только один вид хозяйственной деятельности.

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является отдельное финансовое вложение – отдельная ценная бумага, отдельный вклад, отдельный выданный заем, отдельный внесенный пай, отдельное право требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость как невозмещаемый налог. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, относятся на увеличение стоимости финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и пр.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений в качестве резерва по сомнительным долгам и учитывает его на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам", то при расчете показателя данной строки вычитается также кредитовое сальдо по этому счету (аналитический счет учета резерва в части долгосрочных займов).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

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

2.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты по кредитам и займам (оплата юридических и консультационных услуг, налогов и сборов, проведение экспертиз и др.) включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в сумме фактически поступивших денежных средств с учетом причитающихся процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по кредитам и займам, срок оплаты которых превышает 12 месяцев от отчетной даты в балансе отражается в составе долгосрочных обязательств.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности при сроке их списания:

менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);

более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.13. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество создает резерв предстоящих расходов при оценке следующих обязательств:

Тип резерва	Периодичность	Основание
Резерв на отпуск сотрудников (вкл. взносы)	ежемесячно	п. 16, 17 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», п. 5, 8 ПБУ 8/2010, п. 7, подп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008

Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определяется исходя из расчетной суммы предстоящих расходов.

2.14. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в балансе предприятия развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Раздел 3. Информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства и капитальные вложения.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 4.1. «Наличие и движение основных средств».

Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют основные средства (капитальные вложения), имеющие признаки обесценения.

3.2. Аренда.

Краткосрочные договоры аренды:

Основные средства, полученные по краткосрочным договорам аренды, числящиеся за балансом, отсутствуют.

Долгосрочные договоры аренды (ФСБУ 25/2018):

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода прав пользования активами представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

Ставка дисконтирования для определения ППА по Договорам аренды рассчитана на основании ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на основании заключенных кредитных Договоров, действующих за соответствующий период, сопоставимый со сроком договора аренды, по Договорам лизинга – на основании ставки в соответствии с условиями Договоров лизинга.

Ведение учета договоров аренды согласно ФСБУ 25/2018 не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, необходимые пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

3.3. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода капитальных вложений в нематериальные активы представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Сроки полезного использования НМА, способов определения амортизации НМА как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Переоценка НМА как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не производилась.

НМА, подверженные обесценению как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

В составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» учтено:

Наименование	Срок погашения	Стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ¹ (тыс. руб.) на		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые вложения всего, в т. ч.:		0	2 905 300	4 140 603	-	-	190 103
Банковский депозит		-	5 300	1 718 500	-	-	-
Предоставленные займы, в т.ч.:		-	2 900 000	2 232 000	-	-	-
ООО «ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ДОМИНАНТА», за счет аккредитива		-	-	1 900 000	-	-	-
ООО «ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ДОМИНАНТА»		-	2 900 000	300 000	-	-	-
ООО «РОССИУМ ФАРМАЦЕВТИКА»		-	-	32 000	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		-	-	190 103	-	-	190 103

Способы оценки финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных) при их выбытии как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в таблице выше), в т.ч. обременённые залогом, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

3.5. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 6.1. «Наличие и движение запасов».

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют материальные ценности, имеющие признаки обесценения.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость всего, в т. ч.:	70	32 447	42 599
НДС по приобретенным нематериальным активам	-	22 771	19 963
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	7	9 492	22 472
НДС по приобретенным услугам	63	184	164

3.7. Дебиторская задолженность

¹ резерв под обесценение финансовых вложений

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва ² (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	6 456 761	6 161 933	12 969 084	4 173 535	4 245 072	7 870 009
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 595 589	1 184 007	6 778 103	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов	190 290	172 560	125 668	-	-	-
Прочие дебиторская задолженность	4 095 708	4 582 311	5 264 647	4 173 535	4 245 072	7 870 009
Кредит ноты	575 174	223 055	800 666	-	-	-

Дебиторская задолженность отражена в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными оценочными значениями.

3.8. Наличие на начало и конец отчетного периода обеспечений обязательств полученных и выданных представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 9 «Обеспечения обязательств».

«Обеспечения обязательств»

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обеспечения обязательств полученные всего, в т. ч.:	-	-	245 950
Поручительства, гарантии	-	-	245 950
Обеспечения обязательств выданные всего	-	-	-

3.9. Денежные средства и их эквиваленты

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	49 021	443 383	75 961
Касса организации	-	-	13
Расчетные счета	26 705	413 920	37 638
Валютные счета	-	-	-
Спец. счет для тендеров	21 821	29 058	37 281
Корпоративные карты	495	405	1 029

Сумма денежных средств в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств на начало и конец отчетного периода совпадают.

Суммы денежных средств, недоступные для использования по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют. Аккредитивы, открытые в пользу Общества на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

3.10. Прочие активы

Расшифровка статьи «Прочие внеоборотные активы (тыс. руб., код строки 1190):

² резерв по сомнительным долгам

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов, сроком погашения более 12 месяцев, в т. ч.:	-	-	1 321
Программное обеспечение	-	-	1 292
Банковские гарантии	-	-	29

Расшифровка статьи «Прочие оборотные активы (тыс. руб., код строки 1260):

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов, сроком погашения менее 12 месяцев, в т. ч.:	839	2 504	2 340
Программное обеспечение	817	244	8 22
Банковские гарантии	-	2 248	1 502
Карты Тройка	22	12	16

3.11. Изменения в капитале

В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал всего, в т. ч.:	15 300 040	15 300 040	15 300 040
ООО "ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "ДОМИНАНТА"	15 300 040	15 300 040	15 300 040

Величина Уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом организации за 2025 год и за 2024 год не менялась.

В составе строки 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Добавочный капитал всего, в т. ч.:	7 799 980	7 799 980	7 799 980
Другие источники	7 799 980	7 799 980	7 799 980

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) всего, в т. ч.:	(25 014 199)	(24 421 033)	(23 074 870)
Прибыль (убыток)	(25 014 199)	(24 421 033)	(23 074 870)

Резервный капитал не создавался.

3.12. Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 8.1. «Наличие и движение обязательств за исключением оценочных обязательств».

Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода, составила 621 150 тыс. руб.

Сумма капитализируемых процентов-нет.

3.13. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 8.1. «Наличие и движение обязательств за исключением оценочных обязательств».

В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.:	734 988	468 171	5 192 958

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	595 246	354 613	2 890 380
Авансы полученные от покупателей	3 625	10 297	13 806
Расчеты прочие	892	5 059	26 563
Безотзывной непокрытый (гарантированный) аккредитив	-	-	1 905 622
Расчеты по налогам и сборам	7 474	6 902	8 518
Кредит ноты	127 751	91 300	348 069

3.14. Оценочные обязательства

Информация представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 8.3 «Оценочные обязательства».

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	13 678	15 217	21 941
Резерв ежегодных отпусков	13 678	15 217	21 941

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства всего, в т. ч.	27 175	28 714	-
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	27 175	28 714	-

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работников, увеличенная на сумму страховых взносов. Срок исполнения оценочного обязательства – 2026 год.

3.15. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Общество целевого финансирования и государственной помощи не получало.

В связи с тем, что раздел 11 «Государственная помощь» Пояснений не актуален для деятельности Общества, он не приложен к комплекту бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наименование показателя	Сумма накопительно с начала года 2025 (тыс. руб.)	Сумма накопительно с начала года 2024 (тыс. руб.)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), в том числе	5 526 579	5 432 810
Продажа товаров оптом	5 511 781	5 298 168
Продажа товаров розница	-	187
Субаренда	6 967	96 665
Услуги оказанные (прочее)	7 831	37 790
Себестоимость продаж, в том числе	5 195 135	4 677 097
Себестоимость товаров	5 190 836	4 670 612
Транспортные расходы	4 299	6 485
Валовая прибыль	331 444	755 713
Коммерческие расходы, в том числе	753 808	2 059 307
Амортизация	54 464	157 017
Расходы на оплату труда	317 652	438 278
Отчисления на социальные нужды	84 873	106 204
Материальные затраты	9 980	19 201

Прочие	286 839	1 338 607
Прибыль (убыток) от продаж	(422 364)	(1 303 594)
Проценты к получению	404 581	975 422
Проценты к уплате	621 150	1 321 529
Прочие доходы, в том числе	117 724	274 758
Реализация прочего имущества, основных средств	16 139	19 411
Прочая выручка	1 122	1 146
Списание кредиторской задолженности	-	76 526
Восстановление резерва по сомнительным долгам	48 399	11 951
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	2 914	136 596
Штрафы, пени, неустойки	9 917	3 151
Прочие доходы	39 233	25 977
Прочие расходы, в том числе	227 788	627 082
Списание дебиторской задолженности	-	2
Комиссии по банковским гарантиям	3 334	16 110
Благотворительность, пожертвования	135 620	608
Расходы, связанные с выбытием основных средств	75	
Резервы по сомнительным долгам	-	243 707
Расходы на услуги банков	745	585
Списание НДС	113	4 052
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	3 260	152 609
Штрафы, пени, неустойки	1 034	994
Прочие расходы	83 607	208 349
Утилизация, уничтожение лекарственных средств	-	66
Прибыль (убыток) до налогообложения	(748 997)	(2 002 025)
Налог на прибыль организаций, в том числе	155 831	655 862
текущий налог на прибыль организаций	-	-
отложенный налог на прибыль организаций	155 831	655 862
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	(593 166)	(1 346 163)

Информация о затратах (расходах на продажу) представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

3.16. Налог на прибыль, постоянные и временные разницы

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы (по налогу на прибыль) отражаются составе внеоборотных активов, отложенные налоговые обязательства – в составе долгосрочных обязательств.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов (обязательств) на 01.01.2024 составляет 20%, на 01.01.2025 составляет 25%.

В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	1 890 768	1 683 454	1 178 039
Дебиторская задолженность	31 490	6 184	42 829
Материалы	27	87	73

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	241	172	256
Оценочные обязательства и резервы	3 419	3 804	4 388
Расходы будущих периодов	725	2 305	1 896
Резервы сомнительных долгов	1 638	5 717	-
Убытки прошлых лет	1 788 795	1 622 934	951 857
Товары	56 405	41 849	121 111
Арендные обязательства	8 028	402	55 629

В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	109 241	57 758	208 204
Кредиторская задолженность	97 535	51 631	145 509
Нематериальные активы	211	763	1896
Основные средства	10 909	5 088	54 622
Арендные обязательства	-	273	1 884
Проценты по обязательствам	586	3	4 293

3.17. Последствия изменения учетной политики в 2025 году

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 Общество внесло изменения в учет отдельных активов.

Последствия изменений учетной политики в связи с применением нового ФСБУ 4/2023 в бухгалтерском балансе отражено следующим образом:

Строка баланса		Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2024			Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2023		
Наименование	Код	До	Корректи- ровка	После	До	Корректи- ровка	После
		корректировки		корректи- ровки	корректировки		корректи- ровки
Дебиторская задолженность	1230	1 916 973	- 112	1 916 861	5 099 187	- 112	5 099 075
БАЛАНС	1600	8 148 310	- 112	8 148 198	13 434 281	- 112	13 434 169
Прочие обяза- тельства	1450	1 700	- 1 700	-	263 551	- 170 285	93 266
Обязательства по аренде	1520	-	1 588	1 588		170 173	170 173
БАЛАНС	1700	8 148 310	- 112	8 148 198	13 434 281	- 112	13 434 169

Последствия изменений учетной политики в связи с применением нового ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах отражено следующим образом:

Строка отчета о финансовых резуль- татах		Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2024		
Наименование	Код	До	Корректировка	После
		корректировки		корректировки
Прочие доходы	2340	301 066	- 26 308	274 758
Прочие расходы	2350	653 390	- 26 308	627 082

Раздел 4. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- компенсация комиссии за выдачу банковских гарантий;
- другие операции.

4.1. Связанные стороны

Общество обоснованно полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 на основании п. 16 ПБУ 11/2008

4.2. Бенефициарные владельцы Общества

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 на основании п. 16 ПБУ 11/2008.

4.3. Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказать влияние, и которые не относятся к дочерним, зависимым, преобладающим и основным обществам.

4.4. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны	Характер договора	Срок окончательного погашения по договору	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2024 в тыс. руб.	Поступление денежных средств и иные расчеты в тыс. руб.	Выплата денежных средств и иные расчеты в тыс. руб.	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2025 в тыс. руб.
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой относится Общество	Договор займа	Не позднее 30-ти дней с даты получения требования о возврате	(3 435 577)	3 793 350	357 773	-
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой относится Общество	Комплексное абонентское обслуживание	До полного исполнения обязательств	(575)	951	747	(371)
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой относится Общество	Договор поставки	До полного исполнения обязательств	131 394	26 305	15 900	141 799
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой относится Общество	Договоры субаренды	До полного исполнения обязательств	-	1 080	1 080	-
Лицо принадлежит к	Договор	До полного	-	1	49	(48)

той группе лиц, к которой относится Общество	аренды ТС без экипажа	исполнения обязательств				
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой относится Общество	Договор аренды ТС без экипажа	До полного исполнения обязательств	-	164	169	(5)
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой относится Общество	Договор поставки	До полного исполнения обязательств	(94 138)	24 889	33 430	(102 679)
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой относится Общество	Ответственное хранение	До полного исполнения обязательств	(392)	614	369	(147)
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой относится Общество	Договоры субаренды	До полного исполнения обязательств	(182)	182	-	-
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой относится Общество	Компенсация за билет	До полного исполнения обязательств	-	-	64	(64)

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме. Резервы в отношении задолженности связанных сторон как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не формировались ввиду отсутствия такой необходимости. Дебиторская задолженность связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не списывалась.

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества (тыс. руб.):

Наименование	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	14 762	20 050
Вознаграждение основного управленческого персонала Общества	12 462	16 710
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 300	3 340
Долгосрочные вознаграждения	-	4 500
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	4 500
Итого	14 762	24 550

Раздел 5. Информация о непрерывности деятельности

5.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В Обществе, несмотря на то, что чистые активы меньше величины уставного капитала, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для получения прибыли Общество планирует следующие операции:

- пересмотр продуктовой линейки,
- отказ от низкомаржинальных продуктов,
- оптимизация операционных расходов,
- сокращение расходов по обслуживанию займов путем погашения задолженности и привлечения дополнительных доходов от финансовой деятельности по более высоким ставкам

5.2. Прекращенных операций не было.

Раздел 6. Событие после отчетной даты

6.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 7. Прочая информация

7.1. В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.)

7.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

Раздел 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

8.1. Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

8.2. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

**Генеральный директор
ООО «Джи Ди Пи»**

Кондрат М.Л.

02.03.2026