ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМ ГРУПП» за 2025г.

1. Основные виды экономической деятельности, общие сведения о деятельности ООО «ФАРМ ГРУПП» (далее **Общество).**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМ ГРУПП»;

Сокращенное наименование: ООО «ФАРМ ГРУПП»;

Юридический адрес: 111397, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул. Новогиреевская, д. 28А, этаж 3, ком. 303, 304 ;

Общество было зарегистрировано 26 ноября 2019 года.

ООО «ФАРМ ГРУПП» в 2025 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля фармацевтической продукцией.

В Обществе функционировали следующие обособленные подразделения:

- 346815, Ростовская область, м.р-н Мясниковский, с.п. Краснокрымское, х. Ленинакан, ул. Торговый проспект, зд. 29, стр. 1 (Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону (склад)), КПП 612245001

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025 г. составила: 18 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Князев Анатолий Александрович

Участниками Общества являются:

Участник	**на 31 декабря 2025г.,%**	**на 31 декабря 2024г., %**
Шемсединов Шайда Абдуллахович	100	100

На протяжении 2025 г. Общество вело свою деятельность на основании лицензии на Лицензирование фармацевтической деятельности от 03.06.2020г. № Л042-00110-77/00264388.

2. Основы составления отчетности, краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г., раскрытие иной информации

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая отчетность была подписана: 31 марта 2025 г.

Согласно приказу № 1 от 30.12.2025 г. в 2025 г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	**Дата, на которую проведена инвентаризация**	**примечания**
Основные средства	31.12.2025	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2025	
Инвентарь и хозпринадлежности	31.12.2025	

Расходы будущих периодов	31.12.2025	Приказ № 1 от 30.12.2025 г.
Материально-производственные запасы	31.12.2025	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила: 0 тыс.руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 30.12.2025 г.).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 31.12.2024 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовом и табличном виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

В 2025 году Общество вело деятельность на Общей системе налогообложения, налоговая ставка составляет 20%. Основным видом дохода в 2025 году является торговля лекарственными средствами для медицинского применения, учитываемые на счете 90.01.1. Применяемая ставка НДС 10% и 20%.

2.2 Учетная политика

2.2.1. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.2.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

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.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002

№ 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Аренда.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Способ амортизации прав пользования: линейный.

Момент начала и прекращения начисления амортизации ППА: начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.2.3. Материально-производственные запасы.

Общество не 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.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие

включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резерв под обесценение материалов не создается. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.2.4. Дебиторская задолженность.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

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

2.2.5. Доходы, в т.ч.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.2.6. Расходы, в т.ч.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы в зависимости от их характера условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

- Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров в соответствии с Уставом Общества.

- По способу включения в себестоимость товаров, выполненных работ (оказываемых услуг), расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные

- К прямым расходам относится расходы, которые непосредственно связаны с приобретением и продажей на основании первичных документов. Косвенные расходы не имеют непосредственного отношения к приобретению и продаже товара, а связаны с организацией, управлением и обслуживанием процесса приобретения и продажи товаров.

- К косвенным расходам относятся:
  - материальные затраты;
  - фонд оплаты труда с начислениями
  - амортизация основных средств и НМА;
  - аренда помещений;
  - ремонт и техническое обслуживание недвижимости, оборудования, транспортных средств;
  - услуги связи;
  - услуги охраны;
  - транспортные расходы;
  - аренда помещений
  - прочие расходы

- Себестоимость продаж формируется на счете 90.02 «Себестоимость продаж».

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров открыт счет 44 «Расходы на продажу» в течение месяца сумма косвенных расходов учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» а в конце месяца списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу в полной сумме.

- Расходы, не отнесенные к обычной деятельности, включаются в состав прочих расходов, учитываемых на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы» (в части операционных и внереализационных расходов)

2.2.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости» (п.5, п.23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам могут быть отнесены (п.5, п.23 ПБУ 23/2011):

- депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее;

- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев и т.п.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам (п.16 ПБУ 23/2011):

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента (п.16 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п.17 ПБУ 23/2011), такие как:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- покупка и перепродажа финансовых вложений;

- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (п.17 ПБУ 23/2011).

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период (п.18 ПБУ 23/2011).

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

2.2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н».

Общество создает резерв по сомнительным долгам на каждую отчетную дату. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Общество не формирует оценочные обязательства по выплате отпускных и вознаграждения по итогам работы за год.

2.2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц. Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом (Основание: ПБУ 18/02)
- В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2.10. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

Числовые показатели раскрыты в табличных пояснениях в соответствующих таблицах.

3. Нематериальные активы

На 31.12.2025 в Обществе нематериальные активы отсутствуют на балансе.

4. Основные средства.

Числовые показатели, характеризующие основные средства, раскрыты в таблицах:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	143	(49)	187	(39)	289	(48)
	за 2024г.	41	(40)	103	(10)	143	(49)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме	за 2025г.	-	-	187	(39)	289	(48)

офисного)	за 2024г.	-	-	103	(9)	103	(9)
Офисное оборудование	за 2025г.	41	(41)	-	-	-	-
	за 2024г.	41	(40)	-	(1)	41	(41)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации не числятся.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

Раскрытие информации в отношении полученных в аренду объектов

Информация о заключенных Обществом договорах аренды, действующих в отчетном периоде:

Арендодатель	***Предмет аренды***	***Срок аренды***	***Дата начала срока аренды***
ИП Хордаев Б.Б.	нежилое помещение по адресу 346815, Ростовская область, м.р-н Мясниковский, с.п. Краснокрымское, х. Ленинакан, ул. Торговый проспект, зд. 29	11 месяцев	11.12.2025
ООО «Сударыня»	нежилое помещение под офис по адресу: г.Москва, ул. Новогиреевская, д. 28А	11 месяцев	01.12.2025

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды (при наличии объекта учета) (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

Общество арендует нежилое помещение по адресу 346815, Ростовская область, м.р-н Мясниковский, с.п. Краснокрымское, х. Ленинакан, ул. Торговый проспект, зд. 29. Срок договора 11 месяцев.

Общество арендует нежилое помещение под офис по адресу: г.Москва, ул. Новогиреевская, д. 28А.

Операции по приобретению имущества в счет финансового лизинга не производились. Объекты финлизинга отсутствуют.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов производится согласно заключенных договоров аренды.

5. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения не числятся.

6. Запасы.

Числовые показатели, характеризующие наличие и движение запасов, раскрыты в таблицах:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года					На конец периода	
					выбыло			
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2025г.	16 011	16 011	832 349	(841 657)	-	6 703	6 703
	за 2024г.	22 481	22 481	1 005 387	(1 011 857)	X	16 011	16 011
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	30	30	479	(493)	4	16	16
	за 2024г.	16	16	325	(311)	312	30	30
Готовая продукция	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	15 980	15 980	831 871	(841 164)		6 687	6 687
	за 2024г.	22 464	22 464	970 180	(976 665)	12 953	15 980	15 980

Отсутствуют материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и находящиеся в пути, переданные на хранение и в залог.

7. Дебиторская задолженность.

Числовые показатели, характеризующие дебиторскую задолженность, раскрыты в таблицах:

Наименование бухгалтерского счета	**Сумма, руб.**
60.02 «Расчеты по авансам выданным»	885 609,56
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91 312 863,19
68.04 «Налог на прибыль»	280 216,00
68.90 «Единый налоговый счет»	14 228,11
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	10 421,98
73.01 «Расчеты по предоставленным займам»	810000,00
76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности»	40 232,33
Итого:	**93 353 571,17**

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2025г.:

№п/п	Наименование контрагентов	Сумма задолженности, руб.
1	МЕД- ЛАЙН ООО	90 568 628,89
2	ИП Серегина Т.А.	320 521,71
ВСЕГО		**90 889 150,60**

8. Обязательства

Числовые показатели, характеризующие обязательства Общества, раскрыты в таблицах:

Задолженность по налогам и сборам

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

тыс.руб.

Вид налога	**2025 г.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Налог на доходы физических лиц	10	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	10	-	-

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

тыс.руб.

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Страховые взносы	326	225	342

Кредиторская задолженность

Наименование бухгалтерского счета	Сумма, руб.
60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 657 522,45
62.02 «Расчеты по авансам полученным»	10,78
68.02 «Налог на добавленную стоимость»	1 191 499,31
68.01 «Налог на доходы физических лиц»	10 421,00
69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»	323 072,07
69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от нечастных случаев»	2 779,88
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1,00
76.06 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	18 778,71
76.07 «Расчеты по аренде»	2 456 861,55
Итого:	**6 660 946,75**

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2025 г.:

№п/п	Наименование контрагентов	Сумма задолженности (руб.)
1	Агроресурсы ООО	522 931,42
2	ВИТТА компани ООО	525 860,49
3	Фармкомплект ООО	1 318 610,08
ВСЕГО		2 367 401,99

Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	**2025 г.**		**2024 г.**		**2023 г.**	
	Долгосрочные	**Краткосрочные**	**Долгосрочные**	**Краткосрочные**	**Долгосрочные**	**Краткосрочные**
Обязательства по аренде	6 073	2 457	-	-	-	-
Итого	6 073	2 457	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025г. в составе прочих обязательств числилось:

- В долгосрочных: обязательство по аренде нежилого помещения (346815, Ростовская область, м.р-н Мясниковский, с.п. Краснокрымское, х. Ленинакан, ул. Торговый проспект, зд. 29) в сумме 6 073 тыс.руб.;

- В краткосрочных: обязательство по аренде нежилого помещения (346815, Ростовская область, м.р-н Мясниковский, с.п. Краснокрымское, х. Ленинакан, ул. Торговый проспект, зд. 29) в сумме 2 457 тыс.руб.

9. Обеспечения обязательств

В отчетном периоде Обществом с ПАО Сбербанк оформлена банковская гарантия №7М-521GRSZ-J77 на сумму 750 000,00 руб.

10. Доходы и расходы Общества

Числовые показатели, характеризующие расходы по обычным видам деятельности, раскрыта в таблицах:

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	**За 2025 г., тыс. руб.**	**За 2024 г., тыс. руб.**
Материальные затраты	830 125	975 888
Затраты на оплату труда	24 259	18 160
Отчисления на социальные нужды	4 740	3 378
Амортизация	39	10
Прочие затраты	17 313	13 022
Итого	**876 476**	**1 010 458**

Выручка от реализации:

	2025 год, тыс.руб.	**2024 год, тыс.руб.**
Доход от реализации продукции	-	-
Доход от реализации услуг	-	-
Доход от реализации товаров	891 946	1 011 447
Всего доходы от реализации	**891 946**	**1 011 447**

Себестоимость реализации:

Статьи	**2025 год, тыс.руб.**	**2024 год, тыс.руб.**
Себестоимость реализованных товаров	829 616	975 577
Всего	**829 616**	**975 577**

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Доходы от продажи ТМЦ	-	235
Прочие	6	3
Премии от поставщиков	6 788	634
Итого	6 794	872

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Прочие	807	4 447
Итого	807	4 447

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	**2025 г.**
Заработная плата	11 321
Аренда	732
Интернет	45
Итого	**12 098**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	**2025 г.**
Аренда нежилого помещения	2 913
Оплата труда	12 933
Страховые взносы	4 740
Транспортные услуги	9 990
Прочие	4 186
Итого	**34 762**

11. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г. в строке Баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 819 тыс.руб.

13. Капитал и резервы.

13.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2025 г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 10 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

13.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2025 года не числится.

13.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В течение 2025 года начисления в резервный капитал не производились.

Уставом Общества не предусмотрены обязательные отчисления в резервный фонд.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2025 году Обществом получена прибыль в размере: 15 951 тыс.руб. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 96 999 тыс.руб.

14. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. заемные средства не числятся.

15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2025 г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

16. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Общество с ограниченной ответственностью «МЕД-ЛАЙН»	283112, ДНР, г.о. Донецк, г. Донецк, ул. Кирова, дом 90	Учредитель, Шемсединов Шайда Абдуллахович
2	Мята-ФАРМ, ООО	ДНР, г.о. Донецк, г. Донецк,	Учредитель, Шемсединов Шайда Абдуллахович
3	Шемсединов Шайда Абдуллахович	Республика Дагестан	Является бенифициарным владельцем, единственным участником
4	Князев Анатолий Александрович	г. Донецк	Руководитель

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2025 г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	ООО «МЕД-ЛАЙН»	Реализация товаров	765 747	Расчетный счет	90 550
		Услуги	330	Расчетный счет	-
2	ООО «Мята-ФАРМ»	Договор купли продажи	16 881	Расчетный счет	195

17. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

руб.

Должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		***Долгосрочные вознаграждения*** – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Генеральный директор	2 844 554	1 791 000	0	0

18. Существующие и потенциальные иски против Общества.

За отчетный период Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникавших в ходе ведения финансово–хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2025 г. незаконченных дел нет.

19. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

20. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

21. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в

состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

22. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

23. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

24. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор А.А. Князев

Дата: «31» марта 2026 г.