

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МАЙОЛИ СПИНДЛЕР»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
ЕДИНСТВЕННЫМ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМ ОРГАНОМ ЯВЛЯЕТСЯ ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ОБЩЕСТВА БОГДАНОВА АЛЛА ЛЕОНИДОВНА (С 27 МАЯ 2020 И ПО НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ).	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
2.2 Допущение непрерывности деятельности	4
2.3 Способы оценки имущества	4
2.4 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.5 Дебиторская задолженность	4
2.6 Денежные средства	5
2.7 Оценочные обязательства	5
2.8 Доходы	5
2.9 Расходы	6
2.10 Налог на прибыль	6
2.11 Связанные стороны	7
2.12 Изменения в учетной политике	7
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	8
3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	9
3.2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
3.3. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.4. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
3.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
3.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
3.7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
3.1. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
3.8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
3.9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
3.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	14
3.11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
3.12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «МАЙОЛИ СПИНДЛЕР» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 109147, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ, Таганский, ул. Таганская, д. 17-23.

Основным видом деятельности является продвижение на российском рынке лечебных (гастроэнтерологических) препаратов. ОКВЭД 46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 1 человек (в 2024 году – 19 человек).

Учредителем Общества является:

Акционерное общество упрощенной формы «СКОРПИУС», Страна регистрации Франция (доля в уставном капитале Общества 100%).

Сведения о финальном бенефициаре:

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются: Оливье Вернан (доля владения: 32,85%), Жан-Николя Вернан (доля владения: 32,86%, прав голоса: 50,85%), Франция.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества Богданова Алла Леонидовна (с 27 мая 2020 и по настоящее время).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2 Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.5 Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов или оказанием услуг.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.6 Денежные средства

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - 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;

2.7 Оценочные 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.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (резерв на отпуска, резерв на расходы, фактически понесенные, документы по которым не получены).

2.8 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как

сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- доходы от услуг, направленных на организацию и осуществление поддержки бизнес деятельности.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества,
- проценты к получению по размещенным банковским депозитам,
- прочие доходы.

2.9 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- расходы на оплату труда сотрудников,
- расходы на аренду офиса,
- консультационные услуги,
- прочие операционные расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- списание дебиторской задолженности,
- штрафы, пени и неустойки к выплате,
- расходы на услуги банков,
- прочие внереализационные расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой 2220 «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой 2210 «Коммерческие расходы».

2.10 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества за отчетный налоговый период.

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

2.11 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

2.12 Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Вступление в силу указанных стандартов не оказало влияния на финансовые показатели Общества и на организацию бухгалтерского учета.

В 2025 году Министерством финансов Российской Федерации был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы». Данный стандарт применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2027 год ФСБУ 9/2025 «Доходы» заменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. ФСБУ 9/2025 вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- новые способы учета: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

Также в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

Общество не планирует досрочное применение указанных выше стандартов. Общество также не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, не связанные с применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1.1. Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			Списано накопленной амортизации	На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	2 540	(1 905)		(2 540)	(76)	(1 981)	-	-	-
	за 2024г.	2 395	(2 395)	914		(279)		3 309	(2 674)	635
в том числе:										
1) Базы данных	за 2025г.	914	(279)		(914)	(76)	(355)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	914		(279)		914	(279)	635
2) Сайты	за 2025г.	1626	(1 626)		(1 626)	-	(1 626)	-	-	-
	за 2024г.	470	(470)	-	-	-	-	470	(470)	-
3) Исключительно авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	1 925	(1 925)	-	-	-	-	1 925	(1 925)	-

3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты по налогам и сборам	284	4 610	18 456
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 721	53 997	270 529
Расчет с разными дебиторами и кредиторами	175	1 520	8 486
ИТОГО	9 180	60 127	297 471

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Сумма денежных средств, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Депозитные счета	156 000	98 000	60 000
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10 156	20	316
Итого денежные средства	166 156	98 020	60 316

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов аккредитивы, открытые в пользу Общества отсутствуют.
По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 у Общества не было недоступных для использования денежных средств.

3.2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость долей его участников: Акционерного общества упрощенной формы «Скорпиус» (100% доли в уставном капитале) (9 500 тыс. руб.). Уставный капитал полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2025 года, 2024 года и 2023 года. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2025 и 2024 гг.

3.3. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 245	11 846	192 898
Прочие	4 142	5	2 480
Кредиторская задолженность – всего	9 387	11 851	195 378

Кредиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 была выражена в рублях.

3.4. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Долгосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Краткосрочные
2) Лизинг автомобилей	-	-	-	-	4 274	-
Итого	-	-	-	-	4 274	-

3.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в табличной форме ниже:

тыс.руб.

Виды резерва	Период	Наименование показателя				На конец периода
		На начало периода	Изменения за период			
			Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	за 2025г.	3 604	264	(3 719)	(77)	72
	за 2024г.	26 958	3 604	(26 958)	-	3 604
1) Резерв на оплату бонусов персоналу, включая страховые взносы	за 2025г.	3 538	-	(3 538)	-	-
	за 2024г.	21 283	3 538	(21 283)	-	3 538
2) Резерв на отпуск	за 2025г.	66	264	(181)	(77)	72
	за 2024г.	5 370	66	(5 370)	-	66
3) Прочее	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	305	-	(305)	-	-

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г.

3.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	2025			2024		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Выручка	2 409	(2 294)	115	228 340	(174 828)	53 512
Итого	2 409	(2 294)	115	228 340	(174 828)	53 512

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Маркетинговые активности в аптечных сетях	-	59 627
Расходы на оплату труда	2 294	56 712
Расходы на цикловые/предцикловые совещания	-	16 682

Расходы на рекламу	-	16 097
Конференции, выставки	-	8 906
Лизинг	-	8 491
Командировочные расходы	-	2 524
Прочие затраты	-	5 789
ИТОГО	2 294	174 828

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда (в т.ч. отчисления на соц. нужды)	1 143	23 156
Консультационные услуги	199	4 076
Аренда	661	2 202
Расходы на промоматериалы и прочие материалы	-	1 222
Командировочные расходы	-	1 096
Лизинг	-	671
Аудит	693	698
Добровольное медицинское страхование	-	289
Расходы на страхование	50	281
ИТ расходы, связь	-	127
Содержание офиса	-	102
Прочие затраты	145	3 110
ИТОГО	3 017	37 030

3.7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению по депозитам	23 125	-	12 493	-
Проценты к уплате по арендным обязательствам	-	-	-	(128)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	6 652	-	1 630	-
Прочее	663	(639)	971	(681)
Итого	30 440	(639)	15 094	(809)

3.1. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	27 157	30 767
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	6 789	6 153
Постоянные разницы отчетного периода	810	311 788
Временные разницы отчетного периода	(5 594)	(223 636)
Прибыль по данным налогового учета	22 373	118 919
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Постоянное налоговое обязательство	202	62 358
Отложенный налоговый актив	(1 398)	44 727
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	5 593	23 784

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение/погашение временных разниц	Изменение налоговых ставок	На конец периода
Оценочные обязательства и резервы *	2025	902	(883)	(763)	(744)
	2024	5 331	(4 610)	181	902
Расчеты с поставщиками	2025	2 544	(516)	(822)	1 206
	2024	37 983	(37 319)	1 880	2 544
Бонусы дистрибьюторам	2025	-	-	-	-
	2024	4 798	(4 798)	-	-
Прочее	2025	-	-	-	-
	2024	61	(61)	-	-
ИТОГО отложенные налоговые активы	2025	3 446	(1 399)	(1 585)	462
	2024	48 173	(46 788)	2 061	3 446

* Резерв на оплату бонусов персоналу, включая страховые взносы, Резерв на неиспользованный отпуск

Ниже приведены суммы отложенного налогового актива (обязательства):

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сумма отложенного налогового актива	462	3 446	48 173

3.8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Название связанной стороны	Описание операций в течение 2025 года	Описание операций в течение 2024 года
I.	Бенефициарные владельцы аудируемого лица - физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) аудируемым лицом (юридическим лицом), либо имеют возможность контролировать действия аудируемого лица (юридического лица)		
1.	Бенефициарными владельцами Общества являются: Оливье Вернан (доля владения: 32,85%), Жан-Николя Вернан (доля владения: 32,86%, прав голоса: 50,85%)	Отсутствие транзакций	Отсутствие транзакций
II.	Контролирующие стороны аудируемого лица		
	<i>В том числе, основное хозяйственное общество аудируемого лица :</i>		
1.	Акционерное общество упрощенной формы «СКОРПИУС», Франция, Владеет 100% доли в капитале Компании	Отсутствие транзакций	Начисление и выплата дивидендов
	<i>В том числе, юридические лица или физическое лицо, контролирующее (непосредственно или через свои дочерние общества) аудируемое лицо (если отличаются от основного хозяйственного общества):</i>		
1.	Отсутствуют		
III.	Юридические или физические лица, оказывающие значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на аудируемое лицо:		
1.	Отсутствуют		
IV.	Юридические лица, контролируемые аудируемым лицом		
	<i>В том числе дочерние хозяйственные общества аудируемого лица:</i>		
1.	Отсутствуют		
V.	Юридические лица, на которые аудируемое лицо оказывает значительное влияние		
	<i>В том числе, зависимые хозяйственные общества аудируемого лица:</i>		
1.	Отсутствуют		
VI.	Совместное предприятие, участником которого является аудируемое лицо:		

1.	Отсутствуют		
VII.	Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо:		
1.	УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЛАБОРАТОРИЯ МАЙОЛИ СПИНДЛЕР	Реализация маркетинговых услуг/GMP инспекция/маркировка/SDEA	Реализация маркетинговых услуг/GMP инспекция/маркировка/SDEA
VIII.	Основной управленческий персонал аудируемого лица (или юридическое лицо, осуществляющее такие функции):		
1.	Богданова Алла Леонидовна / Bogdanova Alla Leonidovna, Генеральный директор (с 27 мая 2020 по настоящее время)	Заработная плата	Заработная плата
	<i>В том числе, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления аудируемого лица – (ФИО и орган управления):</i>		
1.	Отсутствуют		
IX.	Другие связанные стороны аудируемого лица (помимо указанных выше):		
1.	ООО «Лаборатория НИЖИ», Россия	Отсутствие транзакций	Реализация ИТ услуг
2.	Лаборатория ROSA PHOTOPHARMA, SA (Франция)	Отсутствие транзакций	Отсутствие транзакций
3.	УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО МАЙОЛИ КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Отсутствие транзакций	Реализация маркетинговых услуг/GMP инспекция/маркировка/SDEA
4.	KIBION GmbH.	Отсутствие транзакций.	Отсутствие транзакций.
5.	ООО «Майоли ФАРМА»	Доходы от услуг, направленных на организацию и осуществление поддержки бизнес деятельности	Доходы от услуг, направленных на организацию и осуществление поддержки бизнес деятельности.
6.	УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЛАБОРАТОРИЯ МАЙОЛИ СПИНДЛЕР	Отсутствие транзакций	Реализация маркетинговых услуг/GMP инспекция/маркировка/SDEA

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	2 787	13 897
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в отчетный период	646	2 112

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже (с учетом НДС):

тыс.руб.

Связанная сторона	Характер операций	За 2025 г.	За 2024 г.
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЛАБОРАТОРИЯ МАЙОЛИ СПИНДЛЕР	Реализация маркетинговых услуг/GMP инспекция/маркировка/SDEA	-	181 877
ООО «Лаборатория НИЖИ», Россия	Реализация ИТ и административных услуг	-	203
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО МАЙОЛИ КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Реализация маркетинговых услуг/GMP инспекция/маркировка/SDEA	-	235
ООО «Майоли ФАРМА»	Доходы от услуг, направленных на организацию и осуществление поддержки бизнес деятельности	2 890	55 421
	Расходы от услуг, направленных на организацию и осуществление поддержки бизнес деятельности	680	9 947
	Передача и продажа активов	8 653	2 929
	Субаренда офиса	794	2 301

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

тыс.руб.

Наименование	Дебиторская/Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЛАБОРАТОРИЯ МАЙОЛИ СПИНДЛЕР	Реализация маркетинговых услуг/GMP инспекция/маркировка/SDEA	8 352	8 352	252 195
	Кредиторская задолженность	(4 134)	(4 134)	(2 534)
Лаборатории ROSA РНУТОРНАРМА	Маркировка товара	-	-	1 060
KIBION GmbH	Реализация услуг оплаты	366	366	366
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО МАЙОЛИ КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Реализация маркетинговых услуг/GMP инспекция/маркировка/SDEA	(4 350)	(4 350)	(16 908)
ООО «Майоли ФАРМА»	Поддержка бизнес-деятельности	-	45 278	-
	Передача и продажа активов	3	-	-
	Расходы от услуг, направленных на организацию и осуществление поддержки бизнес деятельности	(680)	-	-
	Субаренда офиса	(198)	-	-

Данные о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2025 год и 2024 год представлены в таблице ниже:

Поступление денежных средств (с учетом НДС):

тыс.руб.

Связанная сторона	Характер операций	За 2025 г.	За 2024 г.
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЛАБОРАТОРИЯ МАЙОЛИ СПИНДЛЕР	Реализация маркетинговых услуг/GMP инспекция/маркировка/SDEA	-	429 484
Лаборатория ROSA РНУТОРНАРМА, SA (Франция)	Маркировка	-	1 060
ООО «Лаборатория НИЖИ», Россия	Реализация ИТ и административных услуг	-	203
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО МАЙОЛИ КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Реализация маркетинговых услуг	-	21 494
ООО «Майоли ФАРМА»	Поддержка бизнес-деятельности	48 169	13 191
	Передача и продажа активов	8 651	-

Перечисление денежных средств (с учетом НДС):

тыс.руб.

Связанная сторона	Характер операций	За 2025 г.	За 2024 г.
ООО «Майоли ФАРМА»	Поддержка бизнес-деятельности	-	12 248
	Субаренда офиса	595	-

3.9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

3.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, в 2025, 2024, 2023 годах отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом в 2025, 2024, 2023 годах отсутствуют.

3.11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Валютные риски

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, результата восстановления мировых экономик от последствий СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество не имеет заключенных контрактов в иностранной валюте, соответственно не подвержено валютным рискам.

2. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

3. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

4. Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску и риску ликвидности.

4.1. Кредитный риск

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

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в краткосрочный рублевый депозит в банке, в котором обслуживается Общество.

4.2. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством среднесрочного планирования денежных потоков и ежемесячного обеспечения минимального баланса на счетах Общества, достаточного для погашения текущей задолженности перед сотрудниками и поставщиками. Постоянный мониторинг денежных потоков, оптимизация расходов и стандартизация условий оплаты позволяет избежать привлечения дополнительных заемных средств.

5. Другие виды рисков

5.1 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

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

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

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

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

5.2 Страновые и региональные риски

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

5.3 Репутационные риски

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

3.12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор
Богданова А. Л.

30 марта 2026