

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ФЕРРИНГ ФАРМАСЕТИКАЛЗ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Ферринг Фармасетикалз» (далее – «Общество») образовано в 2009 году (Свидетельство о государственной регистрации N 1097746072137 от 11.02.2009 г.).

Юридический и фактический адрес: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4 и филиал в Московской области.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества являются:

- рекламная и маркетинговая деятельность;
- реализация лекарственных средств.

Общество имеет лицензию федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения № Л042-00110-77/00168419 от 24 июня 2019 года на осуществление фармацевтической деятельности.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 34 человека (по состоянию на 31 декабря 2024 года – 35 человек, на 31 декабря 2023 года – 35 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: ERP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 15 декабря 2025 года.

Инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 17 декабря 2025 года на хранении в аптечном складе ООО «ДОМИНАНТА-СЕРВИС»

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая, в свою очередь, включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 70 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество не производит переоценку основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, <u>принятых на баланс</u>
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Транспортные средства	4-5
Офисное оборудование	2-7
Офисное помещение	3
Прочие	3-5

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Незавершенное строительство, оборудование к установке отражаются в составе основных средств. Авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

При расчете принимается во внимание:

- вероятность продажи готовой продукции и товаров для перепродажи;
- оставшийся срок годности готовой продукции и товаров для перепродажи с отчетной даты;
- изменения цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность.

В случае снижения остаточного срока годности МПЗ начисление резерва производится в следующем порядке в зависимости от остаточного срока годности (далее – «ОСГ»):

- запасы с истекшим сроком годности – резерв признается в сумме 100% запасов;
- ОСГ составляет от 0 до 3 месяцев – резерв признается в сумме 75% запасов;
- ОСГ составляет от 3 до 6 месяцев – резерв признается в сумме 50% запасов;
- ОСГ составляет от 6 до 9 месяцев – резерв признается в сумме 25% запасов;
- ОСГ составляет от 9 до 12 месяцев – резерв признается в сумме 10% запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

При выбытии в случаях, отличных от продажи, при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов резерв относится на прочие расходы.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как прочие оборотные активы. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев (депозиты), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «В связи с погашением обязательств по аренде» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На оплату процентов по долговым обязательствам»).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Оценочные резервы и обязательства

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- обязательство на годовые премии работников, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год;
- обязательства по премиям покупателям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Расчеты по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки (метод прибылей и убытков), который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницеа учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницеа – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разницеа, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- управленческие расходы.

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, относящиеся к оказанным услугам, за исключением управленческих расходов, а именно:

- материальные расходы, за исключением общехозяйственного назначения;
- заработную плату сотрудников, участвующих в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме административно-управленческого персонала;
- суммы взносов в фонды, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения.

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

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и отражаются в составе прочих расходов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса. Данные изменения не применимы к отчетности Компании за 2025 год, поэтому корректировка значений не требуется.

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Компания не применяла досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
		31 декабря	
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	3,602	1,304	4,875
Право пользования активом	50,401	39,525	8,815
Незавершенное строительство	-	13	13
Итого	54,003	40,842	13,703

4.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

					(тыс. руб.)
	Транспортные средства	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Производ- ственный и хозяйственный инвентарь	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	21,676	12,826	128	1,787	36,417
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(276)	-	-	(276)
На 31 декабря 2024 года	21,676	12,550	128	1,787	36,141
Поступление	-	4,702	-	-	4,702
Выбытие	(16,803)	(2,101)	-	(63)	(18,967)
На 31 декабря 2025 года	4,873	15,151	128	1,724	21,876
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2023 года	(19,005)	(10,632)	(118)	(1,787)	(31,542)
Амортизация	(2,337)	(1,224)	(10)	-	(3,571)
Выбытие	-	276	-	-	276
На 31 декабря 2024 года	(21,342)	(11,580)	(128)	(1,787)	(34,837)
Амортизация	(757)	(2,141)	-	-	(2,898)
Выбытие	17,226	2,172	-	63	19,461
На 31 декабря 2025 года	(4,873)	(11,549)	(128)	(1,724)	(18,274)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	2,671	2,194	10	-	4,875
На 31 декабря 2024 года	334	970	-	-	1,304
На 31 декабря 2025 года	-	3,602	-	-	3,602

Руководство Общества пришло к выводу, что признаки обесценения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

4.2. Активы в форме права пользования

Сверка остатков активов в форме права пользования, выраженных транспортными средствами, офисным помещением, в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	Транспортные средства	Офисное помещение	(тыс. руб.) Итого
Срок полезного использования, лет	3-5	3	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	<u>22,933</u>	<u>-</u>	<u>22,933</u>
Поступление	3,967	52,076	56,043
Выбытие	<u>(491)</u>	<u>-</u>	<u>(491)</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>26,409</u>	<u>52,076</u>	<u>78,485</u>
Поступление	36,407	1,590	37,997
Выбытие	<u>(14,365)</u>	<u>-</u>	<u>(14,365)</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>48,451</u>	<u>53,666</u>	<u>102,117</u>
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2023 года	<u>(14,118)</u>	<u>-</u>	<u>(14,118)</u>
Амортизация	<u>(7,483)</u>	<u>(17,359)</u>	<u>(24,842)</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>(21,601)</u>	<u>(17,359)</u>	<u>(38,960)</u>
Амортизация	(8,968)	(18,154)	(27,122)
Выбытие	<u>14,366</u>	<u>-</u>	<u>14,366</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>(16,203)</u>	<u>(35,513)</u>	<u>(51,716)</u>
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	<u>8,815</u>	<u>-</u>	<u>8,815</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>4,808</u>	<u>34,717</u>	<u>39,525</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>32,248</u>	<u>18,153</u>	<u>50,401</u>

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2023 года	35,942	2,294	38,236
Поступления и затраты	78,667	119,970	198,637
Списание на себестоимость продаж	-	(183,389)	(183,389)
Оборот между видами запасов	(67,753)	67,753	-
Прочее выбытие	(2,953)	(814)	(3,767)
Баланс на 31 декабря 2024 года	43,903	5,814	49,717
Поступления и затраты	73,267	303,759	377,026
Списание на себестоимость продаж	-	(165,483)	(165,483)
Оборот между видами запасов	(100,256)	100,256	-
Прочее выбытие	(15,651)	(451)	(16,102)
Баланс на 31 декабря 2025 года	1,263	243,895	245,158
Резерв под обесценение			
Баланс на 31 декабря 2023 года	8,274	-	8,274
Начисление резерва	5,496	-	5,496
Использование резерва	(206)	-	(206)
Баланс на 31 декабря 2024 года	13,564	-	13,564
Начисление резерва	-	-	-
Использование резерва	(13,048)	-	(13,048)
Баланс на 31 декабря 2025 года	516	-	516
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2023 года	27,668	2,294	29,962
Баланс на 31 декабря 2024 года	30,339	5,814	36,153
Баланс на 31 декабря 2025 года	747	243,895	244,642

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с покупателями	57,164	30,981	56,721
Расчеты по бонусам	24,831	15,632	33,523
Авансы выданные	8,481	22,489	12,461
Задолженность по налогам и сборам	4,565	4,435	5,388
Прочая	43	3,974	5,652
Итого	95,084	77,511	113,745

Руководством Общества не выявлено признаков сомнительной и просроченной задолженности от покупателей, которые бы создавали необходимость в формировании резерва по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены денежными средствами, размещенными на текущих расчетных счетах в банках в рублях и в валюте.

Текущие счета в банках в том числе:	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
в российских рублях	17,405	162,204	424,154
в евро	-	156,043	2,466
Денежные эквиваленты	124,000	-	-
Итого	141,405	318,247	426,620

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 7% до 7,5%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA(RU) (АКРА).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в размере 21,000 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества. Уставной капитал полностью оплачен участниками Общества. Согласно Уставу Общества отчисления, в резервный фонд не производятся.

Структура участников Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Частная компания с ограниченной ответственностью «Ферринг Б.В.» (Нидерланды)	99,9%	99,9%	99,9%
Частная компания с ограниченной ответственностью «Ферринг Фармасетикалз Б.В.» (Нидерланды)	0,1%	0,1%	0,1%
Итого	100%	100%	100%

Общество принадлежит Фонду доктора Фредерика Паулсена (Dr. Frederik Paulsen Foundation). Общество не имеет участника – физического лица, которое владеет долей более 25% в уставном капитале либо имеет возможность контролировать действия Общества. Таким образом, у Общества отсутствует бенефициарный владелец по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

В 2025 и 2024 годах Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	250,684	1,742	29,669
Расчеты по налогам и сборам	8,430	9,361	11,986
Авансы полученные	4,028	186,974	334,980
Прочая	111	31	6
Итого	263,253	198,108	376,641

На 31 декабря 2025 года расчеты с поставщиками и подрядчиками, и авансы полученные представлены связанной стороной в рамках существующих контрактных договоренностей (Пояснение 18).

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

	(тыс. руб.)		
	Транспортные средства	Офисное помещение	Итого
На 31 декабря 2023 года	9,642	-	9,642
Поступило	-	52,076	52,076
Выбыло	(420)	-	(420)
Начисление процентов	912	4,774	5,686
Выплаты основной суммы и процентов	(8,770)	-	(8,770)
Пересмотр стоимости	3,967	(18,720)	(14,753)
На 31 декабря 2024 года	5,331	38,130	43,461
Поступило	34,885	1,590	36,475
Выбыло	(2)	-	(2)
Начисление процентов	3,316	5,514	8,830
Выплаты основной суммы и процентов	(11,859)	(20,382)	(32,241)
Пересмотр стоимости	177	-	177
На 31 декабря 2025 года	31,848	24,852	56,700

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года
До 1 года	38,294
От 1 года до 5 лет	34,005
Итого	72,299
Эффект дисконтирования	(14,006)
Итого обязательство по аренде	58,293
в том числе:	
Долгосрочное	24,730
Краткосрочное	33,563

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения	22,557	75,503
Условный расход по налогу на прибыль	(5,639)	(15,101)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2,746)	(2,328)
Итого	(2,746)	(2,328)
Прочее (Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств)	-	2,935
Налог на прибыль	(8,385)	(14,494)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по начисленному резерву под обесценение запасов	(3,262)	1,058
по начисленному резерву по годовым премиям сотрудникам	580	(879)
по начисленному резерву по прочим оценочным обязательствам	(595)	(1,268)
по начисленному резерву по премиям покупателям	(824)	(4,455)
по начисленному резерву по неиспользованным отпускам	358	24
по прочим (выбытие основных средств с убытком)	-	(3)
Прочие (арендные обязательства)	1,466	(2,514)
Итого	(2,277)	(8,037)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(2,277)	(8,037)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25%, в 2024 году составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На выплату вознаграждений работникам	На оплату неиспользованных отпусков	На премии покупателям	Прочие оценочные резервы	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	28,697	8,573	31,427	8,721	77,418
Увеличение резервов	24,303	8,695	9,150	2,379	44,527
Использование резервов	(28,697)	(8,573)	(31,427)	(8,721)	(77,418)
Баланс на 31 декабря 2024 года	24,303	8,695	9,150	2,379	44,527
Увеличение резервов	26,622	10,128	5,856	-	42,606
Использование резервов	(24,303)	(8,688)	(9,150)	(2,379)	(44,520)
Баланс на 31 декабря 2025 года	26,622	10,135	5,856	-	42,613

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Выручка	2025	2024
Выручка от маркетинговой деятельности	198,100	211,200
Выручка от продажи лекарственных препаратов	96,041	124,602
Выручка от оказания услуг по государственной регистрации препаратов	73,860	73,860
Выручка от оказания прочих услуг	-	44
Итого	368,001	409,706

Реализация лекарственных препаратов указана за вычетом бонусов покупателям в размере 43,048 тыс. руб. и 57,100 тыс. руб. в 2025 и 2024 годах соответственно.

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	92,767	82,480
Материальные затраты	45,967	69,894
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	24,269	20,333
Изменение резерва под обесценение запасов	(9,300)	(1,052)
Амортизация основных средств	3,026	2,828
Прочие	8,754	8,906
Итого	165,483	183,389

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на оплату труда	54,870	50,234
Амортизация	26,244	25,747
Аудиторские, консультационные, юридические услуги по подбору персонала	22,826	21,268
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	13,413	11,760
Расходы на обслуживание автотранспорта	11,040	9,238
Консультационные услуги по увеличению продаж	5,428	6,759
Расходы на обслуживание офиса	4,021	2,238
Страхование сотрудников	3,901	3,886
Услуги связи	2,957	2,673
Услуги по поддержке компьютерного обеспечения	1,334	2,897
Иные управленческие расходы	15,220	13,079
Итого	161,254	149,779

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Доходы от реализации и выбытия основных средств	9,194	-
Положительные курсовые разницы	12,059	4,971
Иные операции	2,439	2,138
Итого	23,692	7,109

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Отрицательные курсовые разницы	36,034	740
Банковские услуги	446	271
Восстановление НДС	20	-
Списание запасов, невостребованных в производстве	-	609
Прочее	767	838
Итого	37,267	2,458

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- Участники Общества:
 - Частная компания с ограниченной ответственностью «Ферринг Б.В.» (Нидерланды);
 - Частная компания с ограниченной ответственностью «Ферринг Фармасетикалз Б.В.» (Нидерланды);
- Компании под общим контролем: Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ЧКОО Ферринг Б.В.:
 - ООО «Ферринг Продакшн»;
 - «Ферринг Интернэйшнл Сентр С.Эй»;
 - Ферринг Франция Эс.Эй.Эс.
- Основной управленческий персонал Общества;
- Прочие связанные стороны.

С 2025 года ООО «Изварино Фарма» не является связанной стороной (в 2024 году данная компания являлась связанной стороной под общим контролем).

Реализация и закупки товаров, работ и услуг*

	(тыс. руб.)			
	Реализация товаров, работ и услуг		Приобретение товаров, работ и услуг	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
ООО «Изварино Фарма»	-	-	-	3,953

Денежные потоки от текущих операций

	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
ООО «Изварино Фарма»	-	-	-	4,744

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, национального директора по продажам, директора по регистрации и вопросам качества, директора по работе с персоналом, медицинского директора, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждение, выплаченное Обществом в 2025 году основному управленческому персоналу в количестве 6 человек, составило 58,734 тыс. руб. (в 2024 году в количестве 6 человек – 54,980 тыс. руб.). Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения и включают сумму страховых взносов.

Реализация и закупки товаров, работ и услуг*

	(тыс. руб.)			
	Реализация товаров, работ и услуг		Приобретение товаров, работ и услуг	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Ферринг Фармасетикалз Б.В	271,960	285,105	228,065	-
ООО «Ферринг Продакшн»	2,041	2,041	-	-
Ферринг Интернэйшнл Сентр С.Эй**	-	-	6,321	56,489
Итого	274,001	287,146	234,386	56,489

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

** Закупка товаров у Ферринг Интернэйшнл Сентр С. Эй указана за вычетом бонусов, полученных за объем реализованной продукции в размере 61,284 тыс. руб. и 15,632 тыс. руб. в 2025 и 2024 годах, соответственно.

66% выручки Общества за 2025 год получено от сделок со связанными сторонами (в 2024 году – 62%).

Состояние расчетов со связанными сторонами

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность			
Ферринг Интернэйшнл Сентр С.Эй.	24,949	15,632	33,523
Ферринг Франция Эс.Эй.Эс	77	83	83
Ферринг Фармасетикалз Б.В	32,637	204	201
ООО «Ферринг Продакшн»	204	-	-
Итого	57,867	15,919	33,807
Кредиторская задолженность			
Ферринг Интернэйшнл Сентр С.Эй	19,865	-	27,655
Ферринг Фармасетикалз Б.В	230,257	188,760	334,980
Итого	250,122	188,760	362,635

В 2024 году было заключено соглашение о перемене лиц в обязательстве между Обществом, Ферринг Интернэйшнл Сентр С.Эй и Ферринг Фармасетикалз Б.В, в котором Ферринг Интернэйшнл Сентр С.Эй уступает часть своих прав по договору поставки Ферринг Фармасетикалз Б.В на сумму 66,253 тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций

	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Ферринг Фармасетикалз Б.В	144,932	149,354	-	-
Ферринг Интернэйшнл Сентр С.Эй.	36,335	-	-	-
ООО «Ферринг Продакшн»	2,449	2,446	-	-
Итого	183,716	151,800	-	-

В 2025 году было заключено соглашение о зачете встречных денежных требований между Обществом и Ферринг Фармасетикалз Б.В. по обязательству сторон на сумму 30,214 тыс. руб. В 2024 году – 66,253 тыс. руб.

В 2025 году было заключено соглашение о зачете встречных денежных требований между Обществом и Ферринг Интернэйшнл Сентр С.Эй по обязательству сторон на сумму 15,632 тыс. руб.

Основное управление Обществом осуществляет Общее собрание участников. Функцию единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества со 2 октября 2023 года по настоящее время является Черная Татьяна Игоревна.

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Описанные выше события не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году, Общество сохраняет стабильность и финансовую устойчивость.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность. Руководство Общества полагает, что на 31 декабря 2025 года условные налоговые обязательства не превысят 14% от выручки Общества за отчетный период.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Черная Т.И.

31 марта 2026 года