

Пояснение 1. Общая информация о Компании

Адрес местонахождения: 115114, Москва г, Кожевническая ул, дом 10, строение 1, ПОМ 2-8,12-18 ЭТ 06

Основные виды деятельности: оптовая торговля фармацевтической продукцией

Среднесписочная численность работающих: 75 человек, включая обособленные подразделения (За 2024 г. – 63 человека)

Обособленные подразделения: Обособленное подразделение "СКЛАД ОРГАНИЗАЦИИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ЛЕКАРСТВЕННЫМИ СРЕДСТВАМИ ДЛЯ МЕДИЦИНСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ" по адресу г.Химки, ул. Вашутинское шоссе, вл.18

Среднесписочная численность работающих в обособленном подразделении: 6 человек (За 2024 г. - 6 человек).

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Покотилев Михаил Борисович

Ревизионная комиссия (ревизор) - не формируется

Пояснение 2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Компания применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Нематериальные активы

Нематериальный актив (НМА) принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, что равно величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Компанией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Срок полезного использования НМА является оценочным значением и устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды от его использования.

Начисление амортизации по НМА производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах) приведены ниже:

	Срок полезного использования, лет
Программы для ЭВМ, аудиовизуальные произведения	5
Интернет-сайт	6

Актив, удовлетворяющий критериям признания в качестве НМА, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость свыше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

Основные средства

Основными средствами признаются активы стоимостью свыше 100 тыс. руб. за единицу и удовлетворяющие критериям признания в качестве основных средств. Затраты на приобретение активов, в отношении которых выполняются условия о признании их в качестве основных средств и стоимостью в пределах не более 100 тыс. рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Данный способ последующей оценки применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается в первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Сроки полезного использования основных средств (в годах) по основным группам, использованные для расчета амортизации, приведены ниже:

	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	7-15
Офисное оборудование	3-12
Транспортные средства	5-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7-15

Компания проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товаров.

Способы расчета себестоимости запасов по их видам приведены ниже:

	Способы расчета
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	по средней себестоимости
Товары для перепродажи	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, текущая рыночная стоимость которых снизилась либо произошло сужение рынка сбыта запасов, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение. В случае обесценения запасов Компания создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из используемых способов оценки.

Способы оценки финансовых вложений при выбытии по их видам (группам) приведены ниже:

Способы оценки

Займы

по первоначальной стоимости
каждой единицы бухгалтерского
учета финансовых вложений

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, рассчитанного на базе факторов, влияющих на возвратность задолженности.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности тогда, когда Компания имеет текущее обязательство в результате событий, произошедших в прошлом и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена соответствующая достоверная оценка такого обязательства.

Резерв по предстоящим отпускам персонала определяется с учетом количества заработанных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска работниками Компании, а также предстоящих взносов на социальное страхование, приходящихся на суммы соответствующих отпускных выплат.

Вследствие установившейся прошлой практики, а также заявлений руководства, Компания принимает на себя обязанность по выплате годовой премии работникам в апреле года, следующего за отчетным, вследствие чего у работников Компании возникают обоснованные ожидания, что Компания выполнит такую обязанность. Резерв по выплате вознаграждений по итогам работы за год определяется как предполагаемая сумма расходов на выплату годовой премии с учетом взносов на социальное страхование.

Условные обязательства в бухгалтерской отчетности не отражаются. Данные о таких обязательствах раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Выручка

Выручка признается по методу начисления, то есть на момент когда Компания 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 Компании; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы (расходы на продажу) признаются в себестоимости проданных продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, за исключением расходов на транспортировку товаров (транспортно-заготовительных расходов), которые не могут быть отнесены на себестоимость конкретных товаров, и относятся на себестоимость (списываются в состав расходов) частично.

Аренда

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру активы не амортизируются. Начисление амортизации производится линейным способом.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Порядок признания доходов от операционной аренды – равномерно в составе доходов от обычных видов деятельности.

Порядок представления финансовой информации в бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Компания отражает в отчете о финансовых результатах развернутую сумму прочих доходов и расходов, за исключением доходов и расходов от выбытия основных средств, финансовый результат которого отражается свернуто, а также иных прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, которые зачитываются.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Права пользования активами отражаются по строке бухгалтерского баланса «Основные средства».

Остаточная (балансовая) стоимость, по которой основные средства отражаются в бухгалтерском балансе, представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Актив, который обладает всеми признаками НМА, кроме срока использования (предполагаемый срок использования не превышает 12 месяцев), отражается в разделе бухгалтерского баланса "Оборотные активы".

Уровень существенности для раскрытия информации составляет 10% от суммы общего итога (показателя). Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерском балансе - валюта баланса; в отчете о финансовых результатах – общая сумма соответственно доходов или расходов организации; в отчете о движении денежных средств – сумма соответствующего потока по виду операций (текущих, инвестиционных, финансовых). Показатели, составляющие менее 10 % от общего итога, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Классификация отдельных денежных потоков

Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений используются следующие подходы:

к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в частности, депозиты до востребования, векселя крупных стабильных банков, в том числе беспроцентные, сделки РЕПО.

Суммы денежных потоков, полученные от покупателей и заказчиков и перечисленные поставщикам и подрядчикам, отражаются отдельно от денежных потоков от НДС, входящего в состав указанных платежей.

Денежный поток от НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, представляется свернуто.

Денежные выплаты, осуществляемые для производства или приобретения активов, предназначенных для сдачи в аренду (ссуду) другим лицам, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные поступления от аренды (ссуды) и последующей продажи таких активов также классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от текущих операций в связи с оплатой труда работников, а также денежные потоки от финансовых операций в связи с выплатой дивидендов отражаются с учетом НДФЛ и, в соответствующих случаях, сумм добровольного медицинского страхования и социального страхования.

2.2. *Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**Первое применение бухгалтерских стандартов*

Компания применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с отчетности за 2025 год.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 строка 1160 бухгалтерского баланса «Доходные вложения в материальные ценности» переименована в «Инвестиционная недвижимость», в связи с чем стоимость внеоборотных активов, не относящихся к инвестиционной недвижимости и предназначенных для сдачи в операционную аренду, ранее отраженная по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», перенесена в строку 1150 «Основные средства». Стоимость внеоборотных активов, предназначенных для передачи в ссуду, из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» перенесена в строку 1150 «Основные средства». Стоимость безвозмездно полученных оборотных активов, отраженная по строке 1530 «Доходы будущих периодов» перенесена в строку 1550 «Прочие обязательства» в связи с исключением строки 1530 «Доходы будущих периодов» из показателей бухгалтерского баланса. Результат корректировок представлен в таблице.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
До корректировок			
Основные средства	1150	34 640	42 282
Доходные вложения в материальные ценности	1160	8 334	11 527
Прочие внеоборотные активы	1190	42 521	59 374
Итого по разделу I	1100	152 263	172 656
БАЛАНС	1600	1 008 268	1 174 156
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Доходы будущих периодов	1530	202	24
Прочие обязательства	1550	4 503	21 168
Итого по разделу V	1500	673 672	578 992
БАЛАНС	1700	1 008 268	1 174 156
Корректировки			
Основные средства	1150	+ 50 855	+ 70 901
Доходные вложения в материальные ценности	1160	- 8 334	- 11 527
Прочие внеоборотные активы	1190	- 42 521	- 59 374
Доходы будущих периодов	1530	-202	-24
Прочие обязательства	1550	+202	+24
После корректировок			
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1150	85 495	113 183
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
Итого по разделу I	1100	152 263	172 656
БАЛАНС	1600	1 008 268	1 174 156
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие обязательства	1550	4 705	21 192
Итого по разделу V	1500	673 672	578 992
БАЛАНС	1700	1 008 268	1 174 156

В соответствии с ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются; управленческие расходы выделены отдельной строкой. Результат корректировок представлен в таблице.

Наименование показателя	Код	За 2024 г.
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ		
До корректировок		
Коммерческие расходы	2210	(536 308)
Управленческие расходы	2220	-
Прочие доходы	2340	48 446
Прочие расходы	2350	(89 941)
Корректировки		
Коммерческие расходы	2210	-95 930
Управленческие расходы	2220	+95 930
Прочие доходы	2340	-26 629
Прочие расходы	2350	-26 629
После корректировок		
Коммерческие расходы	2210	(440 378)
Управленческие расходы	2220	(95 930)
Прочие доходы	2340	21 817
Прочие расходы	2350	(63 312)

Пояснение 3. Основные средства

3.1. Структура статьи «Основные средства»

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	32 145	27 244	16 612
Авансы поставщикам под приобретение основных средств	-	-	73
Права пользования активами	150 741	7 396	25 597
Основные средства, переданные по договорам аренды	22 900	8 334	11 527
Основные средства, переданные по договорам ссуды	55 592	42 521	59 374
Итого	261 378	85 495	113 183

3.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства	5200	За 2025 г.	41 968	(14 724)	7 153	-	-	(2 252)	-	-	-	49 121	(16 976)
	5210	За 2024 г.	28 902	(12 290)	13 066	-	-	(2 434)	-	-	-	41 968	(14 724)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	За 2025 г.	3 889	(1 961)	2 127	-	-	(473)	-	-	-	6 016	(2 434)
	5212	За 2024 г.	3 889	(1 517)	-	-	-	(443)	-	-	-	3 889	(1 961)
Офисное оборудование	5203	За 2025 г.	3 430	(2 132)	2 586	-	-	(581)	-	-	-	6 016	(2 713)
	5213	За 2024 г.	3 354	(1 782)	76	-	-	(350)	-	-	-	3 430	(2 132)
Транспортные средства	5204	За 2025 г.	30 433	(7 343)	-	-	-	(708)	-	-	-	30 433	(8 051)
	5214	За 2024 г.	17 443	(5 836)	12 990	-	-	(1 507)	-	-	-	30 433	(7 343)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	За 2025 г.	1 835	(1 040)	2 440	-	-	(386)	-	-	-	4 275	(1 425)
	5211	За 2024 г.	1 835	(826)	-	-	-	(213)	-	-	-	1 835	(1 040)
Другие виды основных средств	5205	За 2025 г.	2 381	(2 249)	-	-	-	(104)	-	-	-	2 381	(2 353)
	5215	За 2024 г.	2 381	(2 329)	-	-	-	(396)	-	-	-	2 381	(2 249)

3.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Права пользования активами, возникающие из договоров аренды основных средств	5200	За 2025 г.	55 606	(48 210)	175 867	46 499	46 499	(32 522)	-	-	-	184 974	(34 233)
	5201	За 2024 г.	55 606	(30 009)	-	-	-	(18 201)	-	-	-	55 606	(48 210)

3.4. Основные средства (медицинское лабораторное оборудование), переданные по договорам операционной аренды

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	За 2025 г.	14 218	(5 884)	17 011	(429)	364	(2 380)	-	-	-	30 800	(7 900)
	5232	За 2024 г.	15 569	(4 042)	5 079	(6 430)	832	(2 674)	-	-	-	14 218	(5 884)

3.5. Основные средства (медицинское лабораторное оборудование), предоставленных во временное пользование без оплаты (в ссуду), а также переведенные на консервацию

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	5220	За 2025 г.	126 286	(83 765)	28 946	-	-	(15 055)	(820)	-	-	155 232	(99 640)
	5230	За 2024 г.	114 585	(55 211)	15 846	(4 145)	997	(16 253)	(13 298)	-	-	126 286	(83 765)

Пояснение 6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе стоимость	величина резерва под снижение стоимости	выбыло	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	340 197	(46 928)	3 260 547	(3 022 635)	25 304	(16 070)	X	578 109	(37 694)
	5420	за 2024 г.	453 934	(32 615)	2 839 265	(2 953 002)	10 930	(25 243)	X	340 197	(46 928)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025 г.	533	(317)	20 419	(529)	-	-	(19 942)	481	(317)
	5421	за 2024 г.	378	(317)	10 689	(479)	-	-	(10 056)	533	(317)
Готовая продукция	5402	за 2025 г.	12 508	(12 508)	-	-	-	-	-	12 508	(12 508)
	5422	за 2024 г.	12 508	(12 508)	-	-	-	-	-	12 508	(12 508)
Товары для перепродажи	5403	за 2025 г.	327 085	(34 102)	2 481 909	(2 225 418)	25 304	(16 070)	(18 456)	565 120	(24 868)
	5423	за 2024 г.	441 017	(19 789)	2 204 232	(2 310 348)	10 930	(25 243)	(7 816)	327 085	(34 102)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025 г.	-	-	24 737	(29 476)	-	-	4 739	-	-
	5425	за 2024 г.	-	-	4 629	(7 191)	-	-	2 562	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025 г.	71	-	733 482	(767 212)	-	-	33 659	-	-
	5426	за 2024 г.	30	-	619 715	(634 984)	-	-	15 310	71	-

6.2. Величина и движение резерва под обесценение стоимости запасов

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв под обесценение стоимости запасов	За 2025 г.	46 928	16 070	25 304	-	37 694
	За 2024 г.	32 615	25 243	10 930	-	46 928

Оборот запасов между их видами отражает оборот запасов в течение отчетного периода между видами запасов, такими как сырье, материалы и другие аналогичные ценности, товары для перепродажи и т.д. исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла.

Произведена реклассификация товаров (медицинское лабораторное оборудование) во внеоборотные активы на сумму 45 470 тыс. руб. (в 2024 г. 5 079 тыс. руб.)

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных Компанией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов представлены в Пояснении 7.

Пояснение 7. Дебиторская задолженность*7.1. Структура дебиторской задолженности*

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Долгосрочная задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты</i>	7 204	3 000	300
<i>В том числе</i>			
Авансы, перечисленные поставщикам	8 589	3 600	-
НДС по авансам и предоплатам выданным (А)	(1 385)	600	
<i>Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты</i>	258 456	230 049	292 195
<i>В том числе</i>			
Авансы, перечисленные поставщикам	156 457	65 960	88 606
НДС по авансам и предоплатам выданным (А)	(5 110)	(1 890)	(564)
Оценочный резерв (Б)	(32 376)	(32 376)	(32 376)
Авансы, перечисленные поставщикам за вычетом оценочного резерва и НДС	118 971	31 694	55 666
Расчеты с покупателями и заказчиками	112 694	172 278	197 217
Оценочный резерв (Б)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками (за вычетом оценочного резерва)	112 694	172 278	197 217
Прочие	26 791	26 077	39 312
Всего	265 660	233 049	292 495

(А) В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

7.2. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы, перечисленные поставщикам	165 046	69 560	88 906
<i>В том числе</i>			
Под приобретение запасов	33 915	53 806	62 965

Пояснение 8. Денежные средства и денежные эквиваленты*8.1. Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на банковских счетах в рублях	103 254	304 387	262 776
Денежные средства на банковских счетах в валюте (рублевый эквивалент)	-	8 378	-
Денежные эквиваленты*	-	12 200	10 100
Прочие	12	27	37
Итого	103 267	324 992	272 913
<i>Взаимовязка показателей:</i>			
Итого в бухгалтерском балансе	103 267	324 992	272 913
Итого в отчете о движении денежных средств	103 267	324 992	272 913

8.2. Информация о денежных средствах, временно недоступных для использования

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Специальный счет в банке, открываемый участником закупки для внесения обеспечения заявок	3 620	3 558	4 356

8.3. Информация об отдельных денежных потоках от текущих операций

Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111		
В том числе			
Авансы, полученные от покупателей		606 945	539 138
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121		
В том числе			
На выдачу авансов		738 106	465 240
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122		
В том числе			
На отчисления на социальные нужды		66 992	51 458

Авансы представлены в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость (НДС) из расчета средней ставки НДС от реализации 8,2% (2025 г.) и 8,0 % (2024 г.).

Пояснение 9.1. Кредиторская задолженность

9.1. Структура кредиторской задолженности

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками – задолженность перед поставщиками по оплате товаров работ, услуг)	386 411	468 673	367 707
Расчеты с покупателями и заказчиками – авансы, полученные от покупателей в счет поставки товаров (работ, услуг)	19 250	28 880	15 017
НДС, исчисленный с авансов, полученных от покупателей (С)	(1 795)	(2 741)	(2 140)
Расчеты с покупателями и заказчиками – авансы, полученные от покупателей в счет поставки товаров (работ, услуг) за вычетом НДС	17 455	26 139	12 877
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	31 303	35 357	29 673
Прочие	8 425	6 616	4 465
Всего	443 594	536 785	414 722

(С) При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Пояснение 9.2. Обязательства по аренде*Раскрытие информации по аренде. Арендатор*

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Компания арендует помещения в г.Москва для размещения офиса, а также проведения сервисного обслуживания и ремонта оборудования (общая площадь 1246 кв.м.), помещение склада в г.Химки Московской области (площадь 572 кв.м.), медицинское лабораторное оборудование, техническое оборудование
Активы, соответствующие предмету аренды	Основные средства
Проценты, начисленные за задолженность по арендным платежам	Строка 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах
Основание и порядок расчета процентной ставки	Процентная ставка определена исходя из скорректированной на уровень инфляции безрисковой ставки по государственным облигациям Российской Федерации со сроком погашения аналогичным сроком использования предметов аренды. В отчетном периоде использовались ставки дисконтирования 15%-18%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Расходы по коммунальным и эксплуатационным платежам за арендованные помещения не учитываются при оценке задолженности по аренде
Характер договоров аренды, по которым организация не принимает к учету право пользования активом	Договоры аренды технического оборудования (устройств для проведения технического обслуживания медицинских изделий) сроком аренды до 12 мес. и рыночной стоимостью до 300 тыс. руб. за единицу
Обязательства по аренде	Долгосрочные обязательства – 139 166 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб.), строка 1450 «Прочие обязательства»; краткосрочные обязательства – 24 117 тыс. руб. (2024 г. - 4 503 тыс. руб.) , строка 1550 «Прочие обязательства» в бухгалтерском балансе

Пояснение 10. Оценочные обязательства*10.1. Наличие и движение оценочных обязательств*

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	132 182	159 904	134 209	16 085	141 792
в том числе:						
Оценочное обязательство Отпуска персонала	5701	7 370	29 376	18 037	7 445	11 264
Оценочное обязательство Вознаграждения по итогам работы за год	5702	124 812	130 528	116 172	8 640	130 528

Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Пояснение 11. Обеспечения обязательств*11.1. Наличие обеспечения обязательств*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	8 589	7 785	3 709
в том числе:				
Обеспечительный платеж по аренде	5811	8 589	7 785	3 709
Поручительства		-	-	-

Пояснение 12. Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности*12.1. Структура выручки и себестоимости*

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
Выручка	2110	3 866 666	4 047 588
В том числе			
Оптовая торговля фармацевтической продукцией		3 849 387	4 031 756
Себестоимость	2120	2 169 028	2 309 178
В том числе			
Оптовая торговля фармацевтической продукцией		2 140 045	2 302 036

Пояснение 13. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат)*13.1. Структура затрат на производство*

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
Материальные затраты	5610	38 398	18 380
Расходы на оплату труда	5620	284 111	223 455
Отчисления на социальные нужды	5630	70 264	53 305
Амортизация	5640	45 504	24 044
Прочие затраты	5650	242 272	224 309
Итого по элементам	5660	680 549	543 492
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	2 376 923	2 163 188
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др.	5670	(236 809)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др.	5680		138 806
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 820 663	2 845 486

Амортизация включает расходы на приобретение активов, не признаваемых основными средствами в силу несущественности их стоимости.

13.2. Структура коммерческих расходов

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
Коммерческие расходы - всего	2210	508 261	440 378
В том числе			
Расходы на оплату труда		219 450	177 013
Страховые взносы		52 599	42 873

Пояснение 14. Прочие доходы и расходы*14.1. Структура прочих доходов и расходов*

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
Прочие доходы - всего	2340	16 310	21 817
В том числе:			
Оценочные обязательства по оплате труда		16 085	21 043
Прочие расходы – всего	2350	(86 365)	(63 312)
В том числе:			
Передача товаров (работ, услуг), денежных средств безвозмездно, расходы по содержанию основных средств, переданных в безвозмездное пользование		(33 917)	(20 562)
Списание запасов и расходы на их утилизацию (обезвреживание)		(28 134)	(5 387)
Списание НДС на прочие расходы		(10 779)	(4 753)

14.2. Информация о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов)

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
Расходы по обычным видам деятельности			
В том числе			
Резерв под отпуска персонала		28 911	23 038
Резерв под годовую премию		130 528	124 812
Прочие расходы			
В том числе			
Резерв под обесценение запасов, включая восстановление		(9 234)	14 313

14.3 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
Положительные курсовые разницы		5 292	3 958
Отрицательные курсовые разницы		(5 955)	(3 675)
Нетто		(662)	283

14.4. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Наименование показателя		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Доллар США		78,2267	101,6797
Евро		92,0938	106,1028
Китайский юань		11,1592	13,4272

Пояснение 15. Расчеты по налогу на прибыль

Применяемые налоговые ставки: ставка налога на прибыль 25%, в том числе в региональный бюджет г. Москвы и Московской области составляет 17%, в федеральный бюджет – 8%.

15.1. Расчет расхода по налогу на прибыль

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
Прибыль до налогообложения	2300	989 639	1 205 999
Ставка налога на прибыль		25%	20%
Условный расход (доход)		(247 410)	(241 200)
Постоянный налоговый расход (доход)		(9 297)	(513)
Налог на прибыль	2410	(256 707)	(241 713)
В том числе			
Текущий налог на прибыль	2411	(258 451)	(247 577)
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
Отложенный налог на прибыль	2412	1 744	5 864
Налог на сверхприбыль		-	-
Чистая прибыль	2400	732 932	964 286

15.2. Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые активы – всего	62 429	64 407	11 136	-	117 222
В том числе					
Оценочные обязательства и резервы	33 045	2 403	-	-	35 448
Арендные обязательства	2 124	56 278	1 829	-	57 273
Отложенные налоговые обязательства-всего	8 183	55 787	2 739	-	61 232
В том числе					
Основные средства	2 992	38 683	1 696	-	39 978
Проценты по обязательствам	27	16 452	24	-	16 455

Пояснение 16. Операции со связанными сторонами**16.1. Информация о сделках между связанными сторонами**

Характер отношений со связанной стороной	Период	Доходы предоставления имущества в аренду от	Реализация продукции (товаров, работ, услуг)	Приобретение продукции (товаров, работ, услуг)	Получение Лицензионные соглашения
Другие связанные стороны	За 2025 г.	21	1 109 992	2 925	-
	За 2024 г.	-	961 182	-	75

16.2. Информация о незавершенных операциях между связанными сторонами

Характер отношений со связанной стороной	На дату	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Другие связанные стороны	31.12.2025	77 897	223
	31.12.2024	137 705	-

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям:

По товарам (работам, услугам) – не позднее 31.12.2026. Форма расчетов - денежная

16.3. Информация о характере отношений между связанными сторонами в случаях контроля влияния

Наименование	Характер отношений со связанной стороной	Операции (сделки) проводились в отчетном периоде (Да/Нет)
ООО «МИРУС МЕДИКАЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» (РФ, г. Санкт-Петербург)	Компания и юридическое лицо контролируются одним и тем же физическим лицом	Да
ООО «МАРИТАЙМ ГРУП» (РФ, г. Москва)	Компания и юридическое лицо контролируются одним и тем же физическим лицом	Да
ООО «НИЦ КОМКОН» (РФ, г. Екатеринбург)	Компания и юридическое лицо контролируются одним и тем же физическим лицом	Нет

В Компании участником с долей в уставном капитале 100% и генеральным директором является Покотилев Михаил Борисович, который также является индивидуальным предпринимателем. Операции (сделки) между сторонами не проводились.

16.4. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
<i>Краткосрочные вознаграждения</i> (оплата труда за отчетный период, включая премирование; начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды; оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде; выплаты социального характера)	109 744	84 998
<i>Долгосрочные вознаграждения</i>	-	-

Пояснение 17. Информация о бенефициарных владельцах

Покотилев Михаил Борисович

Бенефициарный владелец, гражданин РФ, доля в уставном капитале 100%

В отчетном периоде операции (сделки) между Компанией и бенефициарным владельцем не проводились.

Пояснение 18. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

До даты подписания бухгалтерской отчетности принято решение о распределении части чистой прибыли по итогам деятельности за отчетный год (дивидендов) в сумме 200 000 тыс. руб.

Пояснение 19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Компания не исключает подверженности потенциальному рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности, а также другим видам рисков. Компания осуществляет мониторинг финансовых и иных рисков, а также осуществляет управление рисками. У Компании нет существенной концентрации рыночного риска, кредитного риска и риска ликвидности, а также других видов рисков. Для оценки рисков используется экспертный метод.

Политика в области управления рисками включает в том числе постоянный контроль за состоянием финансовых и иных обязательств, размещение денежных средств в кредитных организациях с высоким и умеренно высоким уровнем кредитоспособности, постоянный контроль за финансовым состоянием дебиторов.

Компания подвержена кредитному риску.

В целях минимизации негативных последствий кредитного риска в Компании на регулярной основе функционирует система контроля за финансовым положением контрагентов, суть которой заключается в отслеживании и раннем выявлении изменения в финансовом положении контрагентов, а также ограничении риска посредством установления кредитных лимитов на продажи контрагенту. Управление риском ликвидности осуществляется на основе метода обеспечения, в основе которого лежит достижение сбалансированности объемов и сроков между требованиями и обязательствами Компании посредством управления оборотным капиталом. Основным методом управления инфляционным риском Компания определила метод передачи риска на контрагента, который заключается в переносе инфляционных издержек в конечные цены для потребителя, отражающиеся в ежегодной индексации цен прайса на прогнозируемый уровень изменения индекса потребительских цен.

Пояснение 20. Непрерывность деятельности

На деятельность и бухгалтерскую отчетность Компании продолжают оказывать влияние факторы экономического и иного характера, такие как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Указанные факторы не оказали существенного влияния на деятельность Компании за отчетный период. Компания оценивает потенциальный размер риска отрицательного влияния указанных событий на свое финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности, а также на способность продолжать непрерывно свою деятельность как низкий.

Руководитель

(подпись)

Покотилев Михаил Борисович

(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.