



Общество с ограниченной ответственностью
ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

Россия, 142001 Московская область, г.о.
Подольск, г. Подольск. ул. Большая
Серпуховская, д. 57а.
ИНН 7731521160 КПП 507401001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288

Тел./Факс +7(917) 564-06-93

<i>Дата</i>	31.03.2026
<i>Организация</i>	Общество с ограниченной ответственностью "ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС"
<i>ИНН</i>	7731521160
<i>КПП</i>	507401001
<i>ОКВЭД</i>	21.20
<i>Организационно-правовая форма собственности/</i>	
<i>Форма собственности</i>	Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
<i>Единица измерения (тыс. руб., млн. руб.)</i>	тыс. руб.
<i>Местонахождение (адрес):</i>	142105, Московская область, г.о. Подольск, г. Подольск, ул. Большая Серпуховская, д. 57а

ПОЯСНЕНИЯ

К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

за 2025 год

1. Основные сведения об организации:

Дата государственной регистрации: 01.03.2005 г.

ОГРН 1057746333853

ИНН 7731521160

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Иващенко Алексей Александрович

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица:

Генеральный директор Иващенко Алексей Александрович

Основной вид деятельности Общества:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
21.20	Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях

Дополнительный вид деятельности Общества:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.46.2	Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

Общество является субъектом малого предпринимательства с 10 августа 2020 года.

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от стандартов ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

2.2. Допущения, принятые при формировании Учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и с началом действия с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в соответствии с п. 21 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год внесены изменения в части:

- **Представления бухгалтерской отчетности:**

- В связи с отменой Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» упразднены формы бухгалтерской отчетности, применявшиеся до 01.01.2025. Общество утвердило новые формы бухгалтерской отчетности, соответствующие образцам форм, приведенным в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Общество формирует бухгалтерскую отчетность в полном объеме;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются табличном и (или) в текстовом формате. Структура (содержание) Пояснений утверждена учетной политикой Общества на основании образца, приведенного в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»;
- Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность;

- **Изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:**

- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных активов и обязательств;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (результаты от выбытия объектов основных средств и НМА, курсовые разницы, доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) зачитываются в Отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

- **Критерии существенности для раскрытия информации:**

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов/расходов Общества за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), прочим расходам.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества.

- **Порядок применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и проведения инвентаризаций в Обществе:**

- Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 апреля 2025 года (основание: п.2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н);

- Инвентаризация активов и обязательств проводится Обществом в порядке и в случаях, установленных ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н;
- В случаях обязательной инвентаризации сроки инвентаризации устанавливает генеральный директор Общества своим приказом;
- Излишки, выявленные по результатам инвентаризации, отражаются в бухгалтерской отчетности по балансовой стоимости.
- **Последствия изменений учетной политики:**

В связи с применением нового ФСБУ 4/2023 и изменением порядка представления показателей прочих доходов и прочих расходов в бухгалтерской отчетности Общества, были внесены изменения в соответствующие показатели за предыдущий период в Отчет о финансовых результатах за 2025 год:

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	2 982	20 357	17 375
2350 «Прочие расходы»	(2 982)	(68 404)	(65 422)
Прибыль (убыток) от продаж	0	397 147	397 147

2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ.

Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют к рублю, установленных Центральным банком Российской Федерации и действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Наименование валюты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в 2025 году составила: прочие доходы – 2 573 тыс. руб.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. Нематериальные активы

В составе НМА Общества учитываются активы, отвечающие признакам, установленным п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (товарные знаки, знаки обслуживания и пр.) и прочие НМА (интернет-сайт).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	Сроки полезного использования в месяцах	
	2025 год	2024 год
Приобретенные товарные знаки и знаки обслуживания	1-68	13-80
Прочие нематериальные активы (интернет-сайт)	-	-

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования НМА.

Для целей налогового учета по всем объектам НМА Общество применяет линейный метод начисления амортизации без применения специальных повышающих/понижающих коэффициентов. Начисление амортизации по НМА начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учёта.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющимися нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022 учитываются на счете 97

«Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия неисключительного права.

Общество проводит проверку нематериальных активов и капитальных вложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

2.7. Основные средства и капитальные вложения

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств Общества признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:

- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:

- право пользования активом, признанное по договору аренды (ППА).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, с лимитом стоимости более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в качестве основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, с учетом существенности информации о таких активах.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

На момент признания в бухгалтерском учёте объекта основных средств, проверяется необходимость создания (с учётом существенности сумм) и включения в первоначальную стоимость основного средства оценочного обязательства на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, которое с большой долей вероятности возникнет к концу срока эксплуатации (при списании с бухгалтерского учёта) объекта основных средств. Оценочное обязательство определяется расчетным путём.

После признания в бухгалтерском учёте, объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (в месяцах)	
	2025 год	2024 год
Здания	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	11-84	11-66
Офисное оборудование	38	50
Транспортные средства	36-45	57
Производственный и хозяйственный инвентарь	36	48
Прочие	105	117
ППА (здания)	7	21

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной 0 руб. если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она ниже текущей справедливой стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Изменение элементов амортизации основных средств отражается перспективно и применяется с 1 числа отчетного года, следующего за годом пересмотра элементов амортизации.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом, по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Срок полезного использования для каждого объекта основных средств в бухгалтерском учете определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом технических характеристик, морального и физического состояния объекта, нормативно-правовых ограничений эксплуатации, режима и среды эксплуатации, в том числе исходя из рекомендаций завода-изготовителя и нормативно допустимого срока эксплуатации.

В налоговом учете срок полезного использования объектов ОС определяется в том числе в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском и налоговом учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского и налогового учета;

В налоговом учете амортизационная премия не применяется.

Расходы на ремонт основных средств не резервируются и включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они были осуществлены, за исключением существенных по величине и проводимых с частотой более 12 месяцев затрат на ремонт, технический осмотр и техническое обслуживание объектов ОС, признаваемых самостоятельным инвентарным объектом.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости объекта ОС, но не менее 100 000 руб.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.8. Учет арендных отношений

2.8.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

2.8.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Запасы

В состав запасов включаются сырье, материалы, запчасти, инвентарь, инструменты, специальная оснастка, готовая продукция, товары и прочие активы, используемые (потребляемые) для ведения уставной деятельности организации, в том числе предназначенные для управленческих нужд, в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета материалов, товаров и готовой продукции является номенклатурный номер.

Оценка запасов при поступлении в организацию осуществляется по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость запасов пропорционально стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость запасов может быть включено оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды при наличии соответствующего обязательства организации, установленного законодательно или в силу действующих договоров и их отдельных положений. Оценочное обязательство определяется с учетом существенности сумм предстоящих затрат на утилизацию и восстановление окружающей среды.

Метод оценки запасов при выбытии (списании, отпуске в производство и пр.) – по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью запасов сроком использования более 12 месяцев, переданных в производство (эксплуатацию), осуществляется путём учета стоимости таких запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) за балансом (принимаются на забалансовый учет).

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция и незавершенное производство отражаются в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.10. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В соответствии с п. 28, п. 30 ФСБУ 5/19 «Запасы» Общество создает резервы под обесценение запасов, в случае, морального устаревание запасов, потери ими своих первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Вид номенклатуры запасов, подлежащих проверке на обесценение – товары и готовая продукция.

Запасы товаров на складе оцениваются Обществом по следующему критерию:

- а) оценка запасов исходя из их физического состояния, т.е. оценка запасов, предназначенных для реализации, по срокам годности, оценка бракованной и поврежденной продукции.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.11. Учет долгосрочных активов к продаже

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов, и отражаются по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах по статьям «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяносто двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

2.13 Задолженность покупателей и заказчиков. Прочая дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов

сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или в какой-либо части.

Размер резерва определяется на последнее число отчетного периода по итогам инвентаризации дебиторской задолженности.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов в последний день отчетного периода.

Для всех без исключения дебиторов применяется 100%-ное начисление резерва на дебиторскую задолженность, если имеются доказанные факты банкротства дебитора, а также исковые заявления предприятия в Арбитражный суд о взыскании задолженности.

Для каждого дебитора может быть применен индивидуальный подход начисления резерва в случае наличия определенных доказательств и обстоятельств с учетом событий после отчетной даты, и по которым суждение в отношении применения индивидуального подхода представляются более объективными и справедливыми.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном законодательством. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по приказу генерального директора с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов.

В налоговом учёте создаётся резерв по сомнительным долгам, возникшим в связи с реализацией товаров (выполнением работ/оказанием услуг) в соответствии с положениями ст. 266 НК РФ, в сумме, не превышающей 10% от выручки текущего налогового периода.

2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке.

Резервный капитал не создается.

2.15. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по обязательствам, в том числе арендным, включаются в состав прочих расходов на дату начисления, в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.16. Отложенные налоги

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

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.17. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

2.17.1 Признание доходов

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 в бухгалтерском учете признается в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

2.17.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

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

Общепроизводственные расходы включаются в фактическую себестоимость продукции.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания и списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Для целей налогового учета к прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость товаров и расходы, связанные с приобретением этих товаров (транспортные расходы, таможенные платежи, страхование, услуги хранения).

2.18. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих

отпусков в соответствии с ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды, и определяется на каждую отчетную дату со сроком исполнения не превышающим 12 месяцев.

Оценочное обязательство, связанное с предстоящей оплатой отпусков, относится на расходы по обычным видам деятельности и определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни и представляет собой величину, отражающую наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательства на отчетную дату.

Общество формирует оценочное обязательство по отпускам ежемесячно, на последнее число месяца.

Общество применяет нормативный метод определения величины обязательства. Расчет величины резерва предполагает определение норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам предыдущего года. Этот норматив будет определяться как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда за год.

2.19. События после отчетной даты

Общество признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п. 2.3 настоящих Пояснений.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Уровень существенности для ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности при выявлении ошибок – 5% и более любого из следующих показателей:

Сумма всех активов;

Собственный капитал;

Прибыль до налогообложения.

2.21. Учетная политика для целей налогового учета

Система налогообложения – общая.

Методы оценки запасов и ОС при поступлении, выбытии, списании ОС для целей налогообложения аналогичны методам, принятым для целей бухгалтерского учета.

Стоимость запасов (имущества, не являющегося амортизируемым) при передаче в эксплуатацию (и ином выбытии) включается в состав материальных расходов в полной сумме в том периоде, в котором произошло их выбытие.

Резерв на оплату отпусков в налоговом учёте не создается.

3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении НМА, а также об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах приведена в Таблицах №№ 3.1 и 3.3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют:

- нематериальные активы, созданные организацией;
- неамортизируемые НМА (по которым невозможно определить срок полезного использования);
- нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав;
- права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

В 2025 г. и в 2024 г. капитальные вложения в нематериальные активы не производились.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и на 31.12.2025 отсутствуют.

Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ у Общества отсутствовали.

Способы оценки нематериальных активов (по группам): все группы объектов нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость по каждой группе НМА отражена в Таблице 3.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

НМА, созданные организацией, отсутствуют.

Элементы амортизации нематериальных активов:

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

По всем объектам НМА амортизация начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования НМА указаны в п. 2.6 настоящих Пояснений.

Объекты НМА, ликвидационная стоимость которых не равна нулю, отсутствуют.

Изменение элементов амортизации в отчетном периоде:

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов не производились.

Изменение ликвидационной стоимости НМА не производилось.

Способ амортизации НМА не менялся.

Информация в соответствии с п. 51 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

Общество на конец 2025 года провело оценку объектов НМА на предмет их обесценения. В ходе указанной оценки установлено, что какие-либо признаки обесценения нематериальных активов, в

том числе перечисленные в пунктах 12-14 IAS 36 «Обесценение активов», отсутствуют. В связи с этим, оценка возмещаемой суммы объектов НМА, не производилась.

4. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, прав пользования активами, об амортизируемых и неамортизируемых ОС, а также о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в Таблицах №№ 4.1, 4.2, 4.3 и 4.5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют:

- неамортизируемые ОС;
- основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования;
- капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и на 31.12.2025 отсутствуют.

Незаконченные объекты капитальных вложений в основные средства, которые по каким-либо причинам не переведены в состав основных средств (не введены в эксплуатацию), отсутствуют.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период:

За 2025 г.:	За 2024 г.:
прибыль - 9 тыс. руб.	прибыль - 0 тыс. руб.
убыток - 272 тыс. руб.	убыток - 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных Обществом третьим лицам за плату во временное пользование (не являются инвестиционной недвижимостью), на отчетную дату:

На 31.12.2025 г. – 5 536 тыс. руб.	На 31.12.2024 г. – 5 977 тыс. руб.	На 31.12.2023 г. - 151 тыс. руб.
------------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

Способы оценки по всем группам основных средств в бухгалтерском учете – по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Элементы амортизации основных средств и их изменения:

Способы начисления амортизации по всем группам ОС – линейный.

Допущения при определении ликвидационной стоимости ОС приведены в п. 2.7 настоящих Пояснений.

Подходы к определению сроков полезного использования ОС приведены в п. 2.7 настоящих Пояснений.

Информация в соответствии с п. 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Общество на конец 2025 года провело оценку объектов основных средств на предмет их обесценения. В ходе указанной оценки установлено, что какие-либо признаки обесценения основных средств, в том числе перечисленные в пунктах 12-14 IAS 36 «Обесценение активов», отсутствуют. В связи с этим, оценка возмещаемой суммы объектов ОС, не производилась.

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и на 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (товары в пути), приведена в Таблицах №№ 6.1 и 6.2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не менялись.

Обществом в 2025 году был восстановлен резерв под обесценение товаров и готовой продукции, сформированный в предыдущие отчетные периоды по бракованным запасам, находящимся на складе «Карантин», в размере 9 415 024,91 руб. Восстановление резерва связано с утилизацией указанных товаров и готовой продукции, которая была проведена в сентябре 2025 года силами специализированной компании ООО «Экорешения».

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

<i>тыс. руб.</i>		
На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
26 898	53 414	69 059

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, информация о просроченной задолженности приведены в Таблицах №№ 7.1 и 7.2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная дебиторская задолженность представляет собой в 2025 году задолженность поставщиков/подрядчиков и прочих дебиторов (кроме покупателей и заказчиков). Указанная задолженность оценена Обществом как сомнительная, в связи с этим, на основании положений учетной политики Общества, сформирован резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной задолженности составил:

<i>тыс. руб.</i>		
На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1 512	940	7 800

8. Обязательства

8.1. Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в Таблице № 8.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) у Общества отсутствуют.

8.3. Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице № 8.3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.4. Характер оценочного обязательства и ожидаемый срок его исполнения:

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков.

На 31.12.2025 г. в учёте Общества числится оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков в сумме 2 401 тыс. руб., в том числе по неиспользованным отпускам – 2 064 тыс. руб., по страховым взносам, начисленным на обязательство по неиспользованным отпускам – 337 тыс. руб.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды, и является краткосрочным обязательством (срок его исполнения не превышает 12 месяцев после отчетной даты):

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) - 2 401 тыс. руб.	Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) - 3 717 тыс. руб.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, отсутствуют.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010, отсутствуют.

8.5. Займы и кредиты

В 2025 году заемные и кредитные средства не привлекались.

По договору займа № 4/24-3 от 31.07.2024 г., заключенного с ООО «ФАРМСТАНДАРТ-МЕДТЕХНИКА» погашена задолженность в размере 50 000 тыс. руб. В 2025 году начислены и выплачены проценты по указанному договору займа в сумме 7 342 тыс. руб.

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	-	-	-	-	-
1.2. Займы организаций	-	-	-	-	-
1.3. Займы физических лиц	-	-	-	-	-
Итого долгосрочные:	-	-	-	-	-
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:	-	-	-	-	-
2.2. Займы организаций	руб.	31.12.2025	-	50 000	-

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
2.3. Займы физических лиц	-	-	-	-	-
Итого краткосрочные:	-	-	-	50 000	-

8.5.2. Расходы по займам и кредитам

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы (начисленные проценты, в тыс. руб.)	7 342	3 261
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	не применимо	не применимо
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	не применимо-	не применимо
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	не применимо	не применимо
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	нет	нет

9. Обеспечения

Информация об обеспечениях, полученных и выданных Обществом отражена в Таблице № 9 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом выдавались обеспечения под собственные обязательства по договорам аренды недвижимого имущества, в виде обеспечительных платежей (в соответствии с условиями договоров аренды):

- в адрес ООО «РОТАК» (не является связанной стороной Общества) - обеспечительный платеж в счет аренды офиса (комнаты) по юридическому адресу;
- в адрес ООО «АВИС» (не является связанной стороной Общества) – обеспечительный платеж в счет аренды складского помещения под сырье.

Суммы выданных обеспечений приведены в Таблице № 9 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Расходы

10.1. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в Таблице 10 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные о структуре расходов, связанных с осуществлением основной деятельности в 2025 г.

(тыс. руб.)

Вид расходов	Сумма, без НДС (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов, %
Амортизация ОС	1 301	0,19
Амортизация НМА	9 154	1,34
Оплата труда	12 621	1,84
Страховые взносы	2 748	0,40
Аренда	579	0,08
Посреднические услуги	93 617	13,68
Хоз. товары, канц. товары	184	0,03
Консультационные услуги, аудит, юридические услуги, перевод документов	1 676	0,24
Контроль качества товаров, сервисное обслуживание, услуги по регистрации и сертиф.	11 368	1,66
Сервисные услуги по настройке и обновлению ПО, 1С	3 289	0,48
Себестоимость реализованных товаров	540 188	78,95
Прочее	7 492	1,11
ИТОГО	684 217	100

Данные о структуре расходов, связанных с осуществлением основной деятельности в 2024 г.

(тыс. руб.)

Вид расходов	Сумма, без НДС (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов, %
Амортизация ОС	529	0,06
Амортизация НМА	5 806	0,69
Оплата труда	14 203	1,70
Страховые взносы	2 468	0,29
Аренда	617	0,07
Посреднические услуги	105 071	12,56
Хоз. товары	409	0,05
Консультационные услуги, аудит, юридические услуги, перевод документов	4 956	0,59
Контроль качества товаров, сервисное обслуживание, услуги по регистрации и сертиф.	11 602	1,39
Сервисные услуги по настройке и обновлению ПО, 1С	2 909	0,35
Себестоимость реализованных товаров	681 992	81,51
Прочее	6 154	0,74
ИТОГО	836 716	100

10.2. Прочие расходы Общества

Данные о структуре прочих доходов и расходов Общества за 2025 год

(тыс. руб.)

Прочие доходы		Прочие расходы	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Выручка от предоставления в аренду движимого имущества	1 494	Комиссия банка	3 587
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	6 543	Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	7 150
Курсовые разницы	2 573	Резерв по сомнительным долгам	573
Переоценка ОС	9 420	Проценты по аренде аренд.помещения	1 707
Доходы при конвертации валюты	86	Расходы при конвертации	9 266
Доходы от восстановления резерва под снижение стоимости активов	7 350	Проценты по заемным обязательствам	7 342
Доходы от ликвидации ОС	9	Списание НДС на расходы	5 407
Прочие	1 659	Расходы на обслуживание а/м переданных в аренду	790
		Прочее	7 575
Итого	29 134	Итого	43 397

Данные о структуре прочих доходов и расходов Общества за 2024 год

(тыс. руб.)

Прочие доходы		Прочие расходы	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Выручка от предоставления в аренду движимого имущества	1 698	Комиссия банка	3 364
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	6 430	Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	5 777
Курсовые разницы	232	Резерв по сомнительным долгам	701
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	33	Проценты по аренде арен.помещения	1 473
Доходы при конвертации валюты	184	Расходы при конвертации	3 367
Прочее	8 798	Проценты по заемным обязательствам	3 261
		Списание НДС на расходы	12 985
		Расходы по утилизации продукции и товара	3 066
		Участие в некоммерческой организации (взнос в УК)	20 000

		Резерв под обесценивание товаров, мат-лов и др. запасов	9 415
		Расходы на обслуживание а/м переданных в аренду	1 305
		Прочее	708
Итого	17 375	Итого	65 422

Сумма прочих расходов в 2025 г. превышает сумму прочих доходов на 89% за счет значительной доли расходов, связанных с валютными операциями по оплате импорта товаров и сырья, процентами по договору займа.

В Отчете о финансовых результатах за 2025 год отражены суммы по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», несопоставимые с аналогичными показателями Отчета о финансовых результатах за 2024 год. Это связано с тем, что в Отчете о финансовых результатах за 2024 год курсовые разницы отражены развернуто, а в Отчете о фин. результатах за 2025 год показатели прочих доходов и расходов в части курсовых разниц отражены по новым правилам (свернуто). Мы не указываем здесь итоговые (сальдированные) суммы курсовых разниц за 2024 год, т.к. они не являются существенными в структуре нашей отчетности.

11. Государственная помощь

В 2025 г. и в 2024 г. государственную помощь Общество в каком-либо виде не получало.

12. Иная информация

12.1. Общая информация об организации

Данные об основных видах деятельности и сумме полученных доходов в 2025 г.

Вид деятельности	Сумма выручки, без НДС (тыс. руб.)	Счет бухгалтерского учета	Доля в общем объеме доходов отчетного периода (%)
Оптовая продажа товаров собственного производства	605 785	90.01	58
Оптовая продажа покупных товаров	433 663	90.01	42
Итого	1 039 447		100

Данные об основных видах деятельности и сумме полученных доходов в 2024 г.

Вид деятельности	Сумма выручки, без НДС (тыс. руб.)	Счет бухгалтерского учета	Доля в общем объеме доходов отчетного периода (%)
Оптовая продажа товаров собственного производства	419 228	90.01	35
Оптовая продажа покупных товаров	814 634	90.01	65

Итого	1 233 863		100
-------	-----------	--	-----

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года, и была направлена на получение прибыли в отчетном и последующих отчетных периодах.

Выручка, полученная Обществом в 2023 году – 1 067 418,0 тыс. руб. (без НДС)

Выручка, полученная Обществом в 2024 году – 1 233 863,0 тыс. руб. (без НДС)

Как видно из вышеприведенной информации, выручка Общества за 2025 год по сравнению с 2024 годом снизилась на 16 %, а по сравнению с 2023 годом – на 3%. Снижение выручки в 2025 г. обусловлено экономической ситуацией в мире, введением санкций на импортные товары медицинского назначения.

Численность сотрудников, работающих на конец отчетного периода, составила 28 чел. (2024 г. – 30 чел.).

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г. составила 27 чел. (2024 г. – 27 чел.), в том числе по договорам гражданско-правового характера – 4 чел. (2024 г. – 2,4 чел.).

В 2024 г. и 2025 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

12.2. Информация о долях в уставном капитале Общества

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	80 000
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2024 г.	80 000
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2025 г.	80 000

Сведения об уставном капитале и учредителях юридического лица:

Наименование учредителя	Статус	Адрес Регистрации	Номинальная доля в уставном капитале (тыс. руб.)	Размер доли (%)	Дата внесения записи в ЕГРЮЛ

ООО "МЕДТЕХ ТД ПРО" (ИНН 7743400770)	Резидент	125171, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Войковский, пер 2-Й Новоподмосковный, дом 5, помещение 2П, комната 2А	80 000	100	26.06.2023
--------------------------------------	----------	--	--------	-----	------------

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

У Общества нет неоплаченных долей уставного капитала.

В 2025 году состав участников Общества не менялся.

12.3. Чистые активы Общества

Расчет стоимости чистых активов

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 года:

Стоимость чистых активов = Активы, принимаемые к расчету – Обязательства, принимаемые к расчету (за исключением доходов будущих периодов, признанных в связи с получением государственной помощи или безвозмездным получением имущества) – Задолженность участников по взносам в уставный капитал (задолженность по оплате акций).

(тыс. руб.)

2025 г. Активы, принимаемые к расчету			Обязательства, принимаемые к расчету			Задолженность участников по вкладам в УК
Наименование	Строка баланса	Сумма	Наименование	Строка баланса	Сумма	Сумма
Внеоборотные активы	1100	78 864	Долгосрочные обязательства	1400	6 375	Отсутствует
Оборотные активы	1200	883 096	Краткосрочные обязательства	1500	46 950	
Итого		961 960			53 325	

(тыс. руб.)

2024 г. Активы, принимаемые к расчету			Обязательства, принимаемые к расчету			Задолженность участников по вкладам в УК
Наименование	Строка баланса	Сумма	Наименование	Строка баланса	Сумма	Сумма
Внеоборотные активы	1100	90 566	Долгосрочные обязательства	1400	4 127	Отсутствует
Оборотные активы	1200	758 728	Краткосрочные обязательства	1500	183 101	
Итого		849 295			187 228	

Чистые активы за 2025 г. = 908 635 тыс. руб. (961 960 – 53 325)

Чистые активы за 2024 г. = 662 066 тыс. руб. (849 295 – 187 228)

Чистые активы за 2023 г. = 596 810 тыс. руб.

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 11,36 раз превышают уставный капитал.

12.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году распределение прибыли за предыдущие периоды не производилось. В 2024 году было произведено распределение прибыли за предыдущие периоды в сумме 200 000 тыс. руб.

12.5. Информация о связанных сторонах

Характер отношений – Общество контролируется и на него может оказываться влияние:

1. со стороны учредителей:

- ООО «МЕДТЕХ ТД ПРО»

2. со стороны Генерального директора Общества:

- Иващенко Алексея Александровича (также является основным управленческим персоналом).

Вид операции:

В 2025 году выплаты управленческому персоналу (Генеральный директор) осуществлялись в соответствии с утвержденным штатным расписанием и составили 4 146 тыс. руб., удержан НДФЛ - 574 тыс. руб., начислены страховые взносы - 691 тыс. руб.

Указанные выплаты являются краткосрочными вознаграждениями.

Иных выплат в пользу указанных получателей в 2025 году не производилось.

Иных операций со связанными сторонами в 2025 г. не осуществлялось.

Бенефициарным владельцем ООО «ДГМ Фарма-Аппарате Рус» с косвенной долей участия в размере 75% является Школенко Александр Павлович.

12.6. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 82 980 тыс. руб. (2024 г. – 68 873 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 369 тыс. руб. (2024 г. – 10 237 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 283 тыс. руб. (2024 г. – 196 тыс. руб.), в том числе, возникших – 2 054 тыс. руб. (2024 г. – 3 875 тыс. руб.) и погашенных – 1 771 тыс. руб. (2024 г. – 3 679 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: принятием к учету ППА, учету резервов по сомнительным долгам и отпускам.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по

правилам налогового учета, составила -2 248 тыс. руб. (2024 г. = -2 003 тыс. руб.), в том числе, возникших – 6 239 тыс. руб. (2024 г. – 1 859 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 8 487 тыс. руб. (2024г. – 3 862 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: учет арендных обязательств, пересмотр элементов амортизации объектов ОС.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила -1 965 тыс. руб. (2024 г. = -1 807 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила 2 369 тыс. руб. (2024 г. – 10 237 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 333 536 тыс. руб. (2024 г. – 386 513 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила 83 384 тыс. руб. (2024 г. – 77 303 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль *ставка налога на прибыль	82 980	68 873
Постоянный налоговый расход (доход)	2 369	10 237
Текущий налог на прибыль	83 384	77 303
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(1 965)	(1 807)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 248)	(2 003)
Изменение отложенных налоговых активов	283	196
Налог на прибыль	85 349	79 110

В 2024 году применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 624 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

При отражении суммы пересчета величины ОНА и ОНО на 31.12.2024 по статье 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за предыдущий год, информация отражена следующим образом.

тыс. руб.

Вид начисления	2024 г.	2023 г.
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	624	-

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 319 тыс. руб.

12.7. Отчет о движении денежных средств

Данные о прочих поступлениях и прочих платежах в Отчете о движении денежных средств Общества за 2025 год.

(тыс. руб.)

Прочие поступления (строка 4119 ОДДС)		Прочие платежи (строка 4129 ОДДС)	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Сумма НДС, сальдированная	110 417	Выдача ден.средств в подотчет	25
		Госпошлины и сборы	362
		Комиссия банка за проведение платежей	3 454
		Пени, штрафы	147
		Почтовые и курьерские расходы	65
		Таможенные платежи (пополнение лиц.счета)	81 201
		Транспортный налог	43
		Прочие платежи	8 381
Итого	110 417	Итого	93 678

Данные о прочих поступлениях и прочих платежах в Отчете о движении денежных средств Общества за 2024 год.

(тыс. руб.)

Прочие поступления (строка 4119 ОДДС)		Прочие платежи (строка 4129 ОДДС)	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Сумма НДС, сальдированная	99 200	Выдача ден.средств в подотчет	124
		Госпошлины и сборы	13
		Комиссия банка за проведение платежей	2 580
		Пени, штрафы	50
		Почтовые и курьерские расходы	35
		Таможенные платежи (пополнение лиц.счета)	46 850
		Транспортный налог	58
		Прочие платежи	4 093
Итого	99 200	Итого	53 803

12.8 Информация по сегментам

Сегменты деятельности за 2025 г. не выделяются.

12.9. Сравнение показателей финансовых результатов за 2025, 2024, 2023 гг. Инвентаризация.

(тыс. руб.)

Показатель	2025	2024	2023
Финансовый результат	246 569	265 256	286 513
Чистые активы	908 635	662 066	596 810

По итогам 2025 года Обществом получен положительный финансовый результат.

При этом, из анализа Отчета о финансовых результатах видно, что прибыль от основной деятельности за 2025 г. по сравнению с 2024 г. незначительно снизилась на 7,0 % за счёт снижения выручки на 15,8% и коммерческих расходов на 8,8%. При этом управленческие расходы практически не изменились.

Чистые активы Общества за 2025 г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 37,2 % в основном за счёт снижения коммерческих расходов (на 8,8%).

Годовая инвентаризация для подготовки бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена в полном объеме и оформлена документами в соответствии с действующим законодательством и внутренними нормативными актами организации.

По итогам инвентаризации выявлено:

- излишки сырья и материалов – 6 543 тыс. руб.;
- недостачи сырья и материалов – 7 150 тыс. руб.

12.10. Информация о крупных сделках

В 2025 г. Обществом не совершались сделки, признаваемые крупными.

12.11. Информация по прекращаемой деятельности

В проверяемом периоде прекращаемой деятельности не было.

12.12. События после отчётной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали бы или способны были оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, а также на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не зафиксированы.

12.13. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно 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.

Приложение:

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год (Таблицы № 3.1 – № 11.2).

31 марта 2026 г.



Генеральный директор _____

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Ивашенко'.

/А. А. Иващенко/

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило	сплистано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленная амортизация	первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	91 373 91 373	(37 719) (28 565)	-	-	(9 154) (9 154)	-	-	-	-	91 373 91 373	(46 873) (37 719)
в том числе:												
Интернет-сайт	За 2025 г. За 2024 г.	180 180	(180) (180)	-	-	-	-	-	-	-	180 180	(180) (180)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	180 180	(180) (180)	-	-	-	-	-	-	-	180 180	(180) (180)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г. За 2024 г.	91 193 91 193	(37 539) (28 385)	-	-	(9 154) (9 154)	-	-	-	-	91 193 91 193	(46 693) (37 539)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	91 193 91 193	(37 539) (28 385)	-	-	(9 154) (9 154)	-	-	-	-	91 193 91 193	(46 693) (37 539)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило	сплистано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленная амортизация	первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	44 501	53 654	62 808
в том числе:			
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	44 501	53 654	62 808
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период					
		На начало года		затраты		обесценение	
		фактические затраты	накопленные обесценение	фактические затраты	стиснено	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				
		На начало года		сплистано		пересеченка		переклассифицировано		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	46 528	(28 874)	650	(2 792)	11 939	(6 293)	-	44 396	(23 227)
	3а 2024 г.	37 304	(23 372)	9 224	-	-	(5 502)	-	46 528	(28 874)
в том числе:										
	Машины и оборудование (кроме офисного)	33 956	(23 005)	650	(2 792)	9 961	(4 698)	-	31 814	(17 742)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	31 023	(18 396)	2 933	-	65	(4 609)	-	33 956	(23 005)
3а 2024 г.	125	(105)	-	-	(20)	-	-	125	(60)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	125	(45)	-	-	923	(1 258)	-	125	(105)
	3а 2024 г.	9 757	(3 780)	6 292	-	-	(516)	-	9 757	(4 115)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	3 466	(3 265)	-	-	-	-	-	3 466	(3 265)
	3а 2024 г.	21	(4)	-	-	-	(4)	-	21	(4)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 669	(1 979)	-	-	990	(313)	-	2 669	(1 302)
	3а 2024 г.	2 669	(1 666)	-	-	-	(313)	-	2 669	(1 979)
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				
		На начало года		сплистано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		пересеченка		переклассифицировано		
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	22 727	(8 365)	18 447	(22 727)	9 210	(11 165)	-	18 447	(10 320)
	3а 2024 г.	13 553	(1 506)	9 174	-	-	(6 859)	-	22 727	(8 365)
Здания	3а 2025 г.	22 727	(8 365)	18 447	(22 727)	9 210	(11 165)	-	18 447	(10 320)
	3а 2024 г.	13 553	(1 506)	9 174	-	-	(6 859)	-	22 727	(8 365)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	амортизируемые основные средства	неамортизируемые основные средства	амортизируемые основные средства	неамортизируемые основные средства
Амортизируемые основные средства - всего	29 286	32 016	25 979	25 979
в том числе:				
Здания	8 127	14 362	12 047	12 047
Машины и оборудование (кроме офисного)	14 072	10 951	12 627	12 627
Офисное оборудование	65	20	80	80
Транспортные средства	5 642	5 977	201	201
Производственный и хозяйственный инвентарь	13	17	21	21
Другие виды основных средств	1 367	690	1 003	1 003
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-
в том числе				
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	слисано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв в под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	469 009	(9 415)	665 091	(562 011)	-	7 350	X	-	572 089	(2 065)	
	За 2024 г.	637 915	-	517 475	(686 382)	-	(9 415)	X	-	469 009	(9 415)	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	113 361	-	558 236	(7 865)	-	-	-	(520 450)	143 261	-	
	За 2024 г.	113 723	-	401 798	(277 285)	-	-	-	174 977	113 361	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	22 700	(9 415)	8	(2 006)	-	9 343	-	4 062	24 765	(72)	
	За 2024 г.	6 857	-	292 713	(276 870)	-	(9 415)	-	293 743	22 700	(9 415)	
Товары	За 2025 г.	332 948	-	31 371	(552 120)	-	(1 993)	-	591 864	404 062	(1 993)	
	За 2024 г.	517 335	-	993 204	(1 177 592)	-	-	-	3 300	332 948	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	75 476	-	-	-	-	(75 476)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	60 005	(1 609)	-	-	-	(58 396)	-	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в пути, - всего	в том числе:	в пути, - всего	в том числе:	в пути, - всего	в том числе:
Запасы, находящиеся в пути, - всего	394 143	-	313 757	-	359 615	-
Товары, переданные на консигнацию	-	394 143	-	313 757	-	359 615
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				восстановление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 665	-	-	-	(1 665)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	252 548	(940)	59 402	2	(64 060)	-	-	-	-	247 892	(1 513)
	За 2024 г.	100 700	(7 800)	226 957	-	(75 610)	-	579	-	252 548	(940)	(940)
в том числе:												
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 562	(940)	19 465	-	(47 962)	-	-	-	32 065	(1 060)	(1 060)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	77 184	(322)	47 709	-	(64 254)	-	-	-	60 562	(940)	(940)
	За 2024 г.	183 066	-	37 239	-	(15 379)	-	-	-	203 926	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 961	-	179 248	-	(203)	-	-	-	183 006	-	-
	За 2024 г.	114	-	516	-	(114)	-	-	-	516	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	408	-	-	-	(294)	-	-	-	114	-	-
	За 2024 г.	8 405	-	29	2	(502)	-	-	-	8 709	(453)	(453)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14 915	(7 478)	1 988	-	(7 040)	-	-	579	8 405	-	-
	За 2024 г.	360	-	-	-	(2)	-	-	-	2 346	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 172	-	-	-	(3 813)	-	-	-	360	-	-
	За 2024 г.	-	-	319	-	-	-	-	-	319	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	101	-	4	-	(101)	-	-	-	4	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	58	-	-	-	(6)	-	-	-	101	-	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-	-
Итого	За 2025 г.	252 548	(940)	59 402	2	(64 060)	-	X	-	247 892	(1 513)	(940)
	За 2024 г.	102 365	(7 800)	226 957	-	(77 275)	-	579	-	252 548	(940)	(940)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 512	940	940	-	7 800	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		переклассифицировано	на доходы		
			поступило	списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 13 651	- -	- -	- (13 651)	- -	- -	- -
в том числе:								
прочая	За 2025 г. За 2024 г.	- 13 651	- -	- -	- (13 651)	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	179 383 237 267	77 554 157 901	- 3 262	(212 389) (219 547)	- 579	44 550 179 385	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	62 137 32 746	3 284 30 870	- -	(61 840) (1 479)	- -	3 582 62 137	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	45 595 180 024	(11 656) 41 613	- -	(32 432) (176 043)	- -	1 508 45 595	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 14 965	31 327 -	- -	- (14 965)	- -	31 404 -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 43	(43) -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	50 000 -	50 000 -	- -	(50 000) -	- -	50 000 -	- -
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	1 990 -	- -	- 3 261	(1 990) (1 271)	- -	1 990 -	- 1 990
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	6 721 9 467	15 205	- 1	(6 596) (3 155)	- 409	63 6 721	- 668
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	463 19	293 -	- -	(19) -	- 170	463 -	- -
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 4	- -	- -	(4) -	- -	- -	- -
Прочие обязательства (Расчеты по аренде)	За 2025 г. За 2024 г.	12 477 -	54 379 35 125	- -	(59 531) (22 568)	- -	7 325 12 477	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	179 385 237 267	157 901 157 901	- 3 262	(212 389) (233 198)	- 579	44 550 179 385	- X

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 717	2 965	(3 866)	(416)	2 401
	За 2024 г.	3 025	3 993	(3 191)	(110)	3 717
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 717	2 965	(3 866)	(416)	2 401
	За 2024 г.	3 025	3 993	(3 191)	(110)	3 717

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	480	64	58
в том числе:			
АВИС ООО	480	-	-
РОТАК ООО	-	64	58

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 069 924	346 710
Затраты на оплату труда	40 926	37 521
Отчисления на социальные нужды	8 411	6 764
Амортизация	26 611	21 515
Прочие затраты	140 825	152 514
Итого по элементам	1 286 697	565 024
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(602 480)	271 692
Итого расходы по обычным видам деятельности	684 217	836 716

**11. Государственная помощь
11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-



(Handwritten signature)

Иващенко Алексей Александрович
(расшифровка подписи)

Генеральный директор
(наименование должности)

31 марта 2026 г.