ЦФК

ООО «Центральная фармацевтическая компания»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Центральная фармацевтическая компания» (далее – Общество)

Дата регистрации, данные свидетельства: 11.05.2018, ОГРН 1187746470394

ИНН/КПП: 9718101280/770701001

Юридический адрес (местонахождение): 127006, г. Москва, ул. М. Дмитровка, д. 16, стр. 4

Деятельность Общества

Вид деятельности Общества - оптовая торговли фармацевтической продукцией. Доля дохода от оптовой торговли фармацевтической продукцией в общем объеме выручки в 2025 году составила 100%. Деятельность Общества относится к лицензируемым. Лицензия № Л042-00110-77/00265983, дата выдачи: 30.06.2020.

Лицензия на осуществление оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения, оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения; перевозка лекарственных средств для медицинского применения. Срок действия – бессрочно.

Информация об участниках

Наименование участника: акционерное общество «ПанаХолдинг»
Доля в Обществе: 100%
Размер уставного капитала: 10 000 (десять тысяч) руб.

Органы управления и иные органы

Высший орган управления: общее собрание участников Общества
Состав: АО «ПанаХолдинг»
Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор - Априамашвили Тариэль Ревазович

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 10 человек.

Филиалы, дочерние общества, обособленные подразделения в 2025 году:

Наименование	Адрес	Дата создания	КПП
Обособленное подразделение в г. Подольск	142153, Московская обл., городской округ Подольск, Новоселки д, Технопарка тер., дом 10, строение 1	30.04.2020	507445002

На 31.12.2025 Общество не имеет дочерних обществ и филиалов.

Основа подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена, используя допущения непрерывности деятельности. Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Признаков, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества в 2025 году, нет.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с применением компьютерной программы «1С: Комплексная автоматизация». Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (ФСБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, без отступлений от установленных требований.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена перед составлением настоящей бухгалтерской отчетности.

Руководство не выявило факторов, способных поставить под сомнение способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). При подготовке отчетности применено допущение непрерывности деятельности

Сведения об учетной политике Общества

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими федеральными стандартами, положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № б/н от 25.12.2024.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований:

- полноты представления о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в ее финансовом положении;
- существенности показателей, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей;
- полезности информации, т.е. она уместна, надежна, сравнима и своевременна;
- достоверности бухгалтерской отчетности о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств за отчетный период.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям, предусмотренным в п. 4 с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения их к объектам основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату их принятия к бухгалтерскому учёту определяется исходя из ожидаемого срока эксплуатации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по справедливой стоимости не производится.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Запасы

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества, а также товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи. Запасы для управленческих нужд принимаются к учету и учитываются в составе запасов до момента передачи их в использование.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

При отгрузке товаров, списании, их стоимость списывается по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистой стоимостью продажи запасов признается предполагаемая цена их продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Запасы отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и прочих дебиторов учитывается в сумме отгруженных товаров и определяется исходя из цен, установленных договорами с контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности.

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты в качестве прочих

расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, выданные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные – установленный срок обращения (погашения), которых не превышает 12 месяцев, и долгосрочные – установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Денежные средства

Депозитные вклады отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов, если являются высоколиквидными и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год (тыс. руб.)

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, расходов на продажу, оценочных обязательств, обеспечений обязательств раскрыта в разделах 4 – 10 табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31.12.2025 Обществом получены в пользование по договору аренды основные средства:

Наименование объекта аренды	Стоимость аренды в месяц, тыс. руб.	Срок аренды	Основание аренды
Аренда офисного помещения: 16.7 кв. м, адрес: г. Москва, ул. М. Дмитровка, д. 16, стр. 4, комн. 3, помещ. II	101	С 01.07.2023 по 31.05.2024 с правом пролонгации	Договор субаренды
Аренда складского помещения: 173,2 кв. м, адрес: 142153, Московская обл., городской округ Подольск, д. Новоселки, тер. Технопарка, дом 10, стр.1	200	С 01.04.2020 по 28.02.2021 с правом пролонгации	Договор субаренды

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность сконцентрирована у ограниченного круга контрагентов. Доля крупнейшего покупателя составляет 5,3 % от общей суммы дебиторской задолженности. Общество осуществляет регулярный мониторинг платежной дисциплины и оценивает необходимость создания резерва по сомнительным долгам.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются, тыс. руб.:

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	40 511	4 889
Средства на валютных счетах	14	18
Итого денежные средства	**40 525**	**4 907**
Краткосрочный банковский депозит	0	10 000
Итого денежные эквиваленты	**0**	**10 000**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**40 525**	**14 907**

По состоянию на 31.12.2025 денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Информация о движении денежных средств Общества приведена в Отчете о движении денежных средств.

Капитал и резервы. Чистые активы

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 254 тыс. руб.

На 31.12.2025 чистые активы Общества составили 156 127 тыс. руб., на 31.12.2024 = 71 828 тыс. руб., на 31.12.2023 = 35 172 тыс. руб.

Выплата дивидендов

Дивиденды распределялись в 2025 году: 14.07.2025 (10 000 тыс. руб.), 05.11.2025 (7 000 тыс. руб.)

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н.

Информация о поступлении и погашении займов и кредитов в течение отчетного периода раскрыта в таблицах.

Выданные займы отсутствовали.

Полученные займы, кредиты:

Заимодавец/ Кредитор	Сальдо на 31.12.2024	Поступило, тыс. руб.	Начислено процентов, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.
Кредитор	68 962	345 237	3 322	340 231	73 968
ИТОГО	**68 962**	**345 237**	**3 322**	**340 231**	**73 968**

Выручка

Объем выручки от реализации по видам деятельности составил, тыс. руб.:

Вид дохода	2025 год	2024 год
Выручка от оптовой торговли фармацевтической продукцией, в т.ч.	**924 102**	**1 377 037**
лекарственные препараты	924 102	1 377 037
медицинское оборудование	0	0
расходные медицинские материалы	0	0
мебель для оборудования кабинетов и палат	0	0
услуги ответственного хранения	0	0
прочие услуги	0	0

В 2025 году объем выручки снизился по сравнению с 2024 годом на 32,9%, что обусловлено изменением структуры закупочной политики, сокращением объемов поставок отдельным контрагентам.

Выручки, предусматривающей оплату не денежными средствами, нет.

Себестоимость

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена в таблице, тыс. руб.:

Показатель	2025 год	2024 год
Себестоимость реализованных товаров, оказанных услуг:	**928 341**	**1 358 108**
лекарственные препараты	928 341	1 358 108
медицинское оборудование	0	0
расходные медицинские материалы	0	0
мебель для оборудования кабинетов и палат	0	0

В отчетном году себестоимость реализованных товаров превысила выручку, что привело к формированию валового убытка. Указанное связано с изменением ценовой политики, предоставлением скидок покупателям, а также отражением ретробонусов поставщиков в составе прочих доходов, а не в уменьшение себестоимости продаж.

Коммерческие расходы

Наименование расхода	2025 год	2024 год
ФОТ	28 269	22 726
Страховые взносы	4 833	5 338
Аренда офиса	1 152	1 060
Хранение на складе	208	227
Консультационные, бухгалтерские, финансовые, аудиторские, юридические услуги	3 170	3 358
Транспортные расходы	4 031	4 381
Амортизация ОС	12	28
ПО, сопровождение ПО	74	67
Интернет	161	144
Прочие расходы на содержание офиса	78	53
Аренда склада, складская обработка	2 237	2 180
Прочие расходы	2 860	3 361
ИТОГО	**47 085**	**42 923**

Прочие доходы

Показатель	2025 год	2024 год
Ретробонус от поставщика текущего периода	43 114	2 438
Ретробонус от поставщика прошлые периоды	148 100	57 306
Курсовые разницы	3	7
Проценты к получению	3 188	5 541
Списание кредиторской задолженности	20	10 230
Прочие доходы	238	189
ИТОГО	**194 663**	**75 711**

Ретробонусы поставщиков признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором подписан акт о премировании, при наличии подтвержденных расчетов и условий договоров поставки. В зависимости от экономической сущности операции ретробонусы отражаются как прочие доходы отчетного периода.

В 2025 году ретробонусы отражены в составе прочих доходов в сумме 191 214 тыс. руб., что связано с особенностями договорных условий с поставщиками

Прочие расходы

Показатель	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	7	5
Списание товара	58	0
Комиссия за выдачу гарантии	877	2 118
Услуги банка	551	281
Благотворительность	0	1 073
Проценты к уплате	5 089	2 602
Резерв по сомнительной задолженности, ТМЦ	565	5 174
Списание дебиторской задолженности	0	2 079
Убыток прошлых лет	873	0
Прочие расходы	220	75
ИТОГО	**8 240**	**13 407**

Налог на прибыль организаций

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	135 099	38 310
2. Ставка налога на прибыль	25%	20%
3. Условный расход (доход) по налогу на прибыль	33 775	7 662
4. Постоянный налоговый расход (доход)	25	2 046
5. Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(17 545)	1 713
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(17 545)	(2 862)
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (25%)	0	4 575
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
7. Текущий налог на прибыль	(16 256)	(3 368)

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода по налогу на прибыль приведены в таблицах ниже.

Вид временных разниц	2025 год		2024 год	
	Временные разницы	Отложенные налоговые активы /обязательства	Временные разницы	Отложенные налоговые активы /обязательства
Основные средства	(32)	(8)	30	6
Оценочные обязательства	(4 208)	(1 052)	1 545	309
Товары	(916)	(229)	955	191
Расходы будущих периодов	0	0	0	0
Убыток	(65 024)	(16 256)	(16 840)	(3 368)
Пересчет по ставке 25%	0	0	21 162	4 575
ИТОГО	**(70 180)**	**17 545**	**6 852**	**1 713**

По данным налогового учета в отчетном году получена прибыль в размере 130 045 тыс. руб., а в 2024 году 33 678 тыс. руб.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль в размере 25%. Изменение налоговой ставки оказало влияние на величину условного и отложенного налога на прибыль, отраженного в отчетности.

Финансовые риски

Общество подвержено следующим финансовым рискам:

- кредитному риску, связанному с возможностью неплатежей со стороны покупателей;
- риску ликвидности, связанному с необходимостью своевременного исполнения обязательств по кредитам и договорам поставки;
- процентному риску по заемным обязательствам.

Руководство осуществляет контроль указанных рисков посредством анализа платежных потоков, лимитирования задолженности контрагентов и согласования условий кредитования.

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утв. приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон

Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания/ дата прекращения оснований	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
АО «ПанаХолдинг»	127006, г. Москва, ул. М. Дмитровка, д. 16, стр. 4	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставной капитал Общества	12.02.2020	100%
Априамашвили Тариэль Ревазович	Согласия не получено	Единоличный исполнительный орган	07.04.2021	-
АО «Управляющая компания «Унисон Капитал» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Вера»	625048, Тюменская область, город Тюмень, улица Максима Горького, дом 76, офис 425	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.02.2020	-
Басуев Андрей Винокентьевич	Согласия не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.02.2020	-

В 2025 году операций, кроме выплаты дивидендов, не было.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2025 году Общество начислило и выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (оплата труда) на общую сумму 9 727 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не предоставлялись.

Обеспечения обязательств и платежей

Информация по выданным и полученным Обществом обеспечениям по состоянию на 31.12.2025 приведена ниже:

Общая величина выданных поручительств по состоянию на 31.12.2025 составила 1 500 00 тыс. руб. Выданные поручительства носят обеспечительный характер. По состоянию на отчетную дату вероятность предъявления требований к Обществу оценивается руководством как низкая. Оснований для признания оценочного обязательства в бухгалтерском учете не имеется.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв.

приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода оценочных обязательств и обеспечений обязательств раскрыта в разделе 8 табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Раскрытие ключевых оценочных суждений

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство применяло профессиональные суждения и оценки, оказывающие влияние на величину активов, обязательств, доходов и расходов, включая:

- оценку обесценения запасов;
- формирование резерва по сомнительным долгам;
- расчет отложенных налоговых активов;
- оценку вероятности исполнения выданных поручительств.

Фактические результаты могут отличаться от произведенных оценок

Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

Общество не планирует прекращать свою деятельность или какую-либо операционную или функциональную часть деятельности.

Учет договоров совместной деятельности

Общество в 2025 году не совершало сделок, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой с другими организациями (индивидуальными предпринимателями) деятельности с целью получения экономических выгод или дохода путем объединения вкладов и/или совместных действий без образования юридического лица.

Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В 2025 году политическая ситуация в стране была нестабильной и на западных границах России сохранялась политическая напряженность, связанная с вооруженным конфликтом на востоке Украины. Российская экономика в отчетном году была подвержена негативному влиянию введенных против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. В 2025 году и на момент составления настоящей бухгалтерской отчетности сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

По оценке руководства спрос на лекарственные препараты в ближайшее время будет расти, следовательно, возможно, что в целом ситуация повлияет положительно на финансовые показатели Общества.

Налогообложение

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения

требований налогового законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

Судебные дела и претензионные споры

Судебные дела, в которых участвует Общество по состоянию на 31.12.2025: дело о банкротстве (в качестве кредитора).

Претензии от покупателей, на общую сумму 4 527 тыс. руб. за просрочку исполнения обязательства – вероятность взыскания крайне мала.

События после отчетной даты

На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «ЦФК» _____ /Априамашвили Т.Р./

05 мая 2026 года