ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗАО «ТОРРЕНТ ФАРМА»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчётности Закрытого акционерного общества «ТОРРЕНТ ФАРМА» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Закрытое акционерное общество «ТОРРЕНТ ФАРМА» зарегистрировано Московской Регистрационной палатой 19 ноября 1996 года, под регистрационным номером 062555.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027739100553 от 21 августа 2002 года, зарегистрировано Межрайонной инспекцией №1 по Московской области.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москва за № 77 007773861 от 21 августа 2002- года.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества по ОКОПФ – 12267, по ОКФС – 23.

Место нахождения (фактический и юридический адрес) – 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 61, офис 3.

Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими препаратами.

Общество на территории РФ филиалов, представительств, подразделений не имеет.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный год составила 11 чел. (за 2024 г. – 10 чел.).

Управленческий состав организации представлен единоличным исполнительным органом - генеральным директором в лице Тхакер Акаш Джагдишбхай.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного

характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год проводится АО «Кэпт».

Все расчеты в Обществе ведутся в российских рублях, расчеты в иностранной валюте отсутствуют.

3.1. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

3.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Учет МПЗ ведется по партиям.

3.2.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. При этом к фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины и сборы, уплачиваемые при импорте товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней (скользящей) себестоимости.

3.2.3. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

3.2.4. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность третьих лиц (за исключением связанных сторон), которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, основываясь на оценке руководства в отношении возвратности суммы задолженности, и относится на финансовый результат Общества в составе «Прочих расходов». Восстановление неиспользованного резерва отражается в составе «Прочих доходов».

3.4. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, депозиты, размещаемые в кредитных организациях на срок не более 90 дней.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

3.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

В частности, Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным сотрудниками отпускам на конец отчетного периода.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату. Оценочное обязательство по неиспользованным сотрудниками отпускам признается в составе расходов по обычным видам деятельности. Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540).

3.6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в налоговую базу в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации. Общество в соответствии с ПБУ18/02 отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.7. Выручка, прочие доходы

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

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором выполняются все условия признания дохода в соответствии с требованиями ПБУ, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары (по отгрузке).

Общество заключает соглашения с покупателями о выплате фиксированных сумм премий за выполнение условий по обороту закупок фармацевтических препаратов. Причитающиеся по договорам с покупателями премии за период отражаются как уменьшение выручки за соответствующий период. В зависимости от величины текущей дебиторской задолженности суммы премий отражаются либо как уменьшение дебиторской задолженности, либо в качестве прочей кредиторской задолженности.

3.7.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Выручка от реализации покупных фармацевтических товаров.

3.7.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Доходы, отличные от обычного вида деятельности, в частности, проценты, полученные по размещенным в кредитных организациях депозитам.

3.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, прочие расходы

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

3.8.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы.

В связи с тем, что основной деятельностью Общества является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими препаратами, классификация на управленческие и коммерческие расходы не производится и все расходы общего характера по администрированию и управлению Общества признаются в качестве коммерческих в полном объеме. Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

3.8.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

Прочими расходами являются расходы от списания бракованной продукции и прочие расходы.

3.9. Изменения в учетной политике, корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, применяемых, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее ФСБУ – 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. №157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 г. № 4н.

Введение в действие ФСБУ 4/2023 не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение и финансовые результаты Общества.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1. Аренда

Общество арендует офисные помещения по адресу г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д 61 и складские помещения по адресу Москва, Рязанский проспект, д.13, стр.3. Все договоры аренды с позиции арендатора классифицируются как операционная аренда в связи с тем, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, не переходят к арендатору.

Расходы на аренду составили в 2025 году соответственно: за офисные помещения - 4 407 тыс. рублей (в 2024 году – 4 407 тыс. рублей), за складские помещения – 8 041 тыс. рублей (в 2024 году - 7 266 тыс. рублей).

Забалансовый учет арендованных ОС не ведется.

4.2. Запасы

Наличие и движение запасов. Сверка остатков запасов и их движения за отчетный период

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

Наименование показателя	**Товары для перепродажи**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**209 921**
Фактическая себестоимость на 31 декабря 2023 года	230 486
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 года	(20 565)
Изменения за 2024 год:	
Фактическая себестоимость:	
Поступления и затраты	1 192 243
Выбыло на себестоимость	(1 163 608)
Резерв под обесценение:	
Изменение резерва за период	9 054
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**247 610**
Фактическая себестоимость на 31 декабря 2024 года	259 121
Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 года	(11 511)
Изменения за 2025 год:	
Фактическая себестоимость:	
Поступления и затраты	1 618 672
Выбыло на себестоимость	(1 243 808)
Резерв под обесценение:	
Изменение резерва за период	(157 770)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**464 704**
Фактическая себестоимость на 31 декабря 2025 года	633 985
Резерв под обесценение на 31 декабря 2025 года	(169 281)

4.3. Дебиторская задолженность

Расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности:

тыс. рублей

Наименование	**31 декабря 2025 года**	**31 декабря 2024 года**
Торговая дебиторская задолженность	621 486	523 529
Прочая дебиторская задолженность	3 516	26 201
в том числе:		
Задолженность от основного хозяйственного общества по компенсации убытков от списания товаров с истекшим сроком годности	-	427
Задолженность от прочих дебиторов	3 383	9 172
Задолженность по налогам и сборам	133	16 602
Итого дебиторская задолженность стр. 1230	**625 002**	**549 730**

Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

Наименование показателя	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**407 610**	**67 421**	**475 031**
По условиям договора на 31 декабря 2023 года	409 173	67 421	476 594
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 года	(1 563)	-	(1 563)
Изменения за 2024 год: По условиям договора:			
Поступило в результате фактов хозяйственной жизни	1 923 954	342 718	2 266 672
Погашено	(1 808 035)	(383 938)	(2 191 973)
Резерв по сомнительным долгам: Изменение резерва за период	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**523 529**	**26 201**	**549 730**
По условиям договора на 31 декабря 2024 года	525 092	26 201	551 293
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 года	(1 563)	-	(1 563)
Изменения за 2025 год: По условиям договора: Поступило в результате фактов хозяйственной жизни	1 888 521	311 687	2 200 208
Погашено	(1 790 564)	(334 372)	(2 124 936)
Резерв по сомнительным долгам: Изменение резерва за период	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**621 486**	**3 516**	**625 002**
По условиям договора на 31 декабря 2025 года	623 049	3 516	626 565
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года	(1 563)	-	(1 563)

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные банковские депозиты в рублях в ООО «Индо Банк»	163 000	40 000
Денежные средства в рублях на расчетном счете в ООО «Индо Банк»	11 456	7 414
Денежные средства в рублях в кассе	6	6
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 1250	**174 462**	**47 420**

В составе прочих платежей по операционной деятельности за 2025 год и 2024 год учтены суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по НДС из бюджета за

вычетом сумм НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей НДС в бюджет, суммы уплаченных таможенных пошлин и банковских комиссий.

4.5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 380 тыс. рублей. Он состоит из 23 802 штук обыкновенных именных акций.

Все акции имеют одинаковую номинальную стоимость 100 рублей.

Общее число размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 23 802 штук.

На отчетную дату у Общества отсутствует задолженность акционера по оплате акций. По состоянию на 31 декабря 2024 г и 31 декабря 2023 г. задолженность также отсутствовала.

Держатели обыкновенных акций имеют право на участие в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам в соответствии с действующим законодательством, на получение дивидендов, объявляемых Обществом, а также на получение, при ликвидации Общества, части их имущества

Дивиденды акционерам Общества за 2024-2025 годы не выплачивались.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составляет 341 989 тыс. рублей и представлен вкладом в имущество Общества, внесенным основным хозяйственным обществом Torrent Pharmaceuticals Limited.

4.6. Кредиторская задолженность

Расшифровка торговой и прочей кредиторской задолженности:

тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2025года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	450 281	35 437
в том числе:		
Задолженность за товары в адрес основного хозяйственного общества	450 281	35 437
Прочая кредиторская задолженность	16 690	26 206
в том числе:		
Задолженность по налогам и сборам	8 770	16 940
Начисления по расходам	6 598	7 216
Задолженность перед прочими кредиторами	1 322	2 050
Итого кредиторская задолженность стр. 1520	**466 971**	**61 643**

Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

Наименование показателя	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**94 485**	**16 461**	**110 946**
Изменения за 2024 год:			
Поступило в результате фактов хозяйственной жизни	1 367 440	497 221	1 864 661
Погашено	(1 426 488)	(487 476)	(1 913 964)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**35 437**	**26 206**	**61 643**

Наименование показателя	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого
Изменения за 2025 год: Поступило в результате фактов хозяйственной жизни	1 565 091	336 655	1 901 746
Погашено	(1 150 247)	(346 171)	(1 496 418)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**450 281**	**16 690**	**466 971**

4.7. Доходы и расходы

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей), а также информация о себестоимости продаж за 2025 и 2024 год представлена ниже:

тыс. рублей

Вид деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданной продукции
Реализация лекарственных препаратов, производимых основным хозяйственным обществом компанией Torrent Pharmaceuticals Limited	1 541 450	1 398 957
Итого за 2025 год	**1 541 450**	**1 398 957**

Вид деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданной продукции
Реализация лекарственных препаратов, производимых основным хозяйственным обществом компанией Torrent Pharmaceuticals Limited	1 468 131	1 148 306
Итого за 2024 год	**1 468 131**	**1 148 306**

Информация о расходах по обычным видам деятельности

тыс. рублей

Расходы по обычным видам деятельности	Сумма расходов	
	2025 год	2024 год
Материальные затраты	1 773 821	1 176 940
Затраты на оплату труда	20 625	19 220
Отчисления на социальные нужды	6 248	5 008
Амортизация	-	-
Прочие затраты	67 480	64 004
Изменение остатков товаров для перепродажи	(374 864)	(28 634)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 493 310**	**1 236 538**

Коммерческие расходы

тыс. рублей

Показатель	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда и соответствующие страховые взносы	26 873	24 228
Расходы по хранению товара	22 627	21 446

Показатель	2025 год	2024 год
Расходы по погрузке и разгрузке груза на складе	13 490	11 060
Аренда	12 448	11 673
Страхование	6 087	6 776
Аудит, консультации	2 435	2 315
Прочие	10 393	10 734
Итого по стр. 2210	**94 353**	**88 232**

Общество не несет затраты на использование энергетических ресурсов, данные расходы выплачивают арендодатели.

Прочие расходы

тыс. рублей

Показатель	2025 год	2024 год
Расходы от списания бракованной продукции	1 653	6 232
Прочие	915	687
Итого по стр. 2350	**2 568**	**6 919**

4.8. Налог на прибыль. Отложенные налоги

тыс. рублей

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	73 740	224 945
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(18 435)	(44 989)
Отложенный налог, обусловленный возникновением временных разниц в отчетном периоде	(41 837)	(2 008)
Постоянный налоговый расход отчетного периода	(259)	(7 067)
Текущий налог на прибыль	(60 531)	(54 064)
Справочно: Отложенный налог, обусловленный изменением ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25% начиная с 1 января 2025 года	(2 850)	-

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных активов признаются суммы, способные уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы.

тыс. рублей

Временные разницы	ОНА на 31 декабря 2024 года	Начислено ОНА	Погашено ОНА	Эффект от изменения ставки	ОНА на 31 декабря 2025 года
Резерв по ретробонусам покупателям	7 657	44 032	(41 483)	1 914	12 120
Резерв по запасам	2 302	39 443	-	575	42 320
Резерв по начисленным расходам	1 443	-	(155)	361	1 649
Итого	**11 402**	**83 475**	**(41 638)**	**2 850**	**56 089**

Временные разницы	ОНА на 31 декабря 2023 года	Начислено ОНА	Погашено ОНА	ОНА на 31 декабря 2024 года
Резерв по ретробонусам покупателям	4 382	27 523	(24 248)	7 657
Резерв по запасам	4 113	-	(1 811)	2 302
Резерв по неполученным расходам	899	1 443	(899)	1 443
Итого	**9 394**	**28 966**	**(26 958)**	**11 402**

4.9. Прибыль на акцию

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение чистой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Прибыль на 1 акцию в 2025 году составила 2 432 рублей (в 2024 году прибыль на акцию составила 7 264 рублей).

тыс. рублей

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль	57 896	172 889
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода (штук)	23 802	23 802
Средневзвешенное количество привилегированных акций, дающих право получать дивиденды не менее, чем владельцами обыкновенных акций, в обращении в течение периода (штук)	-	-
Базовая прибыль на акцию (рублей) за отчетный год, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Общества, рублей	2 432	7 264

4.10. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Основным хозяйственным обществом (доля владения в Обществе 100%) по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года является компания Torrent Pharmaceuticals Limited, зарегистрированная в соответствии с Законом о Компаниях от 1956 года (Республика Индия). Зарегистрирована торгово-промышленной палатой Ахмедабада, штат Гуджарат, Индия, свидетельство о регистрации № 2126 от 1972-73, юридический адрес: «Торрент Хаус», Офф Ашрам Роуд, Ахмедабад - 380009, Индия. Стороной, обладающей конечным контролем, по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года является компания Torrent Investments Limited, зарегистрированная в соответствии с Законом о Компаниях от 1956 года (Республика Индия).

Ниже представлен полный список связанных сторон Общества (http://www.torrentpharma.com/):

Номер	Наименование организации
1	Torrent Pharmaceuticals Limited
2	Torrent Investments Limited
Организации, которые контролируются тем же юридическим лицом, что и Общество	
3	Torrent Do Brasil Ltda.
4	Torrent Pharma GmbH
5	Torrent Pharma Inc.
6	Torrent Pharma Philippines Inc
7	Laboratorios Torrent, S.A. De C.V.
8	Torrent Australasia Pty Limited
9	Torrent Pharma (UK) Ltd.
10	Torrent Pharma (Thailand) Co.Ltd.
11	Laboratories Torrent (Malaysia) Sdn. Bhd.
12	Torrent Pharma S.R.L. TPL (Malta) Limited
13	Heumann Pharma GmbH & Co. Generica KG
14	Heunet Pharma GmbH
15	Torrent Pharma (Malta)Limited
16	Curatio Inc.
17	Torrent International Lanka (Pvt) Ltd
18	Farmaceutica Torrent Colombia SAS
19	Torrent Pharmaceuticals Chile SpA

В 2025 и 2024 годах Общество проводило операции с основным хозяйственным обществом Torrent Pharmaceuticals Limited:

тыс. рублей

Виды операций	Задолженность на 31 декабря 2024 года	Начисление за 2025 год	Погашение за 2025 год	Задолженность на 31 декабря 2025 года
Приобретение товаров (работ, услуг)	(35 437)	(1 565 091)	1 150 247	(450 281)
Возмещение по соглашению о компенсации убытков	426	5 176	(5 602)	-

Виды операций	Задолженность на 31 декабря 2023 года	Начисление за 2024 год	Погашение за 2024 год	Задолженность на 31 декабря 2024 года
Приобретение товаров (работ, услуг)	(94 485)	(1 367 440)	1 426 488	(35 437)
Возмещение по соглашению о компенсации убытков	34 873	618	(35 065)	426

Расчёты с компанией Torrent Pharmaceuticals Limited осуществляются с отсрочкой платежа в 180 дней с даты поставки.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату и взносы на социальное страхование и составило 7 457 тыс. рублей в 2025 году (7 927 тыс. рублей в 2024 году).

4.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Валютные риски

Данный вид риска отсутствуют, так как у Общества отсутствуют расчеты и денежные средства в иностранной валюте.

Кредитные риски

Кредитные риски возникают в случае, если условиями договора предусмотрена отсрочка платежа. Общество обычно взаимодействует с новыми заказчиками на условиях предоплаты. Руководство оценивает вероятность возникновения риска как несущественную ввиду того, что финансовое положение заказчиков тщательно анализируется до утверждения конкретных условий платежа.

Риск ликвидности

Руководство Общества полагает, что данный риск сведен к минимуму, так как величина оборотных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года значительно превышает его краткосрочные обязательства, кредиты и займы по состоянию на отчетную дату отсутствуют, сальдо денежных потоков от текущих операций положительно.

Правовые риски

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательстве и мониторинг судебных решений.

В 2025 году Общество не вносило существенных изменений в модель управления рисками. В процессе осуществления мониторинга возможных рисков Обществом не было выявлено дополнительных по сравнению с предыдущим отчетным периодом рисков, а также изменений в подверженности Общества существующим рискам.

4.12. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает находиться в стадии активного развития, что сопровождается частыми изменениями в законодательстве, отдельные нормы которого могут содержать недостаточно четкие формулировки. Разъяснения уполномоченных государственных органов и судебная практика в ряде случаев не позволяют сформировать однозначную позицию. В результате могут возникать ситуации различного толкования норм законодательства и определения их налоговых последствий со стороны контролирующих органов и налогоплательщиков.

В общем случае, контролем в отношении соблюдения законодательства о налогах и сборах, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также некоторых иных обязательных платежей, занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги (сборы, страховые взносы, иные обязательные платежи), а также взимать крупные штрафы и пени.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В некоторых случаях налоговая проверка может проводиться и за пределами этого срока.

Последние тенденции правоприменительной практики демонстрируют усиление фискально-ориентированного подхода налоговых органов в вопросах интерпретации законодательства с усилением внимания к сути совершаемых хозяйственных операций.

Текущая налоговая и судебная практики демонстрируют повышенный интерес к иностранным компаниям, осуществляющим деятельность в Российской Федерации, в том числе с точки зрения сложившейся структуры ведения хозяйственной деятельности и бизнес-модели. В частности, налоговые органы могут оспаривать разделение отдельных функций между действующими на территории страны юридическими лицами, относящимися к одной группе, что может привести к дополнительным налоговым начислениями, в частности, по налогу на прибыль. Влияние такого развития событий в отношении Общества и группы Torrent Pharmaceuticals Limited в целом не может быть оценено с достаточной степенью надежности ввиду того, что налоговые органы могут

использовать разные подходы к оценке ситуации и расчету базы для начисления дополнительных налогов к уплате. Кроме того, у Общества и группы могут найтись дополнительные аргументы для оспаривания возможных дополнительных начислений. Потенциальный эффект от дополнительных начислений может быть существенным, вместе с тем руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

В Российской Федерации действует законодательство о трансфертном ценообразовании, отражающее основные принципы, установленные Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако есть и некоторые отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить вероятность оспаривания применяемого Обществом метода ценообразования по контролируемым сделкам / тестирования контролируемых сделок для целей трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объёме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

- требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объёма информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, появилась необходимость предоставления новых форм отчётности;
- действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

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

4.13. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на настоящую бухгалтерскую отчетность Общества, не выявлено.

4.14. Существенные изменения учетной политики в году, следующем за отчетным

Общество не планирует вводить изменения в учетную политику в году, следующем за отчетным.

Генеральный директор Тхакер Акаш Джагдишбхай

23 апреля 2026 года