

**Бухгалтерская отчетность**  
за январь - июнь 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью  
Форма собственности Частная собственность

по ОКПО  
ИНН  
по ОКОПФ  
по ОКФС

02674487
7724365841
12300
16

Адрес в пределах места нахождения  
129090, Москва г, Мира пр-кт, дом 13, строение 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН  
ОГРН


Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

**Бухгалтерский баланс**  
на 30 июня 2025 г.

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
30	06	2025
02674487		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ"  
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
4	Нематериальные активы	1110	127 102	139 635	46 831
5	Основные средства	1150	493 479	428 641	357 702
	в том числе:				
5	Арендованные основные средства	11501	459 095	390 753	313 960
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	1 385 441	1 298 473	2 121 754
	в том числе:				
6	Доли в капитале организаций	11701	1 258 423	1 258 423	330 173
	Отложенные налоговые активы	1180	188 973	284 449	146 488
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 194 995	2 151 198	2 672 775
	<b>II. Оборотные активы</b>				
7	Запасы	1210	1 518 805	929 629	423 309
	в том числе:				
7	Материалы	12101	515 687	587 621	354 757
7	Готовая продукция	12102	976 363	300 506	5 989
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21 631	15 400	5 371
8	Дебиторская задолженность	1230	20 814 957	18 772 394	12 986 476
	в том числе:				
8	Задолженность покупателей	12301	16 239 767	14 225 403	10 413 015
8	Задолженность по факторингу	12303	3 146 197	3 543 535	2 092 840
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	176 420	827 911	421 641
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	609 931	1 539 043	49 103
10	Прочие оборотные активы	1260	585	93	-
	Итого по разделу II	1200	23 142 329	22 084 470	13 885 900
	<b>БАЛАНС</b>	1600	25 337 323	24 235 668	16 558 675

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
11	Уставный капитал	1310	515 040	515 040	515 040
12	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	150 000	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 263 106	2 926 458	2 613 123
	Итого по разделу III	1300	3 928 146	3 441 498	3 128 163
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
13	Заемные средства	1410	4 958 961	8 337 557	6 015 377
	в том числе:				
13	Основной долг по займу и кредиту	14101	4 707 904	8 207 904	6 007 904
	Отложенные налоговые обязательства	1420	133 192	109 959	67 584
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
16	Прочие долгосрочные обязательства	1450	268 784	232 753	234 497
	Итого по разделу IV	1400	5 360 938	8 680 269	6 317 458
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
13	Заемные средства	1510	7 084 649	2 718 470	1 231 980
	в том числе:				
13	Основной долг по займу и кредиту	15101	6 868 119	2 500 000	977 896
14	Кредиторская задолженность	1520	8 291 051	8 445 380	5 197 379
	в том числе:				
14	Задолженность перед поставщиками	15201	4 343 154	4 923 527	4 302 710
14	Авансы от покупателей	15202	874 866	904 720	832 297
14	Задолженность по аккредитиву	15203	1 900 000	1 900 000	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
15	Оценочные обязательства	1540	472 779	794 443	597 660
	в том числе:				
15	Резерв на премию	15401	315 277	202 586	191 483
15	Резерв по предстоящим расходам	15402	-	498 521	303 938
16	Прочие краткосрочные обязательства	1550	199 760	155 608	86 035
	Итого по разделу V	1500	16 048 240	12 113 901	7 113 054
	<b>БАЛАНС</b>	1700	25 337 323	24 235 668	16 558 675

Главный исполнительный  
директор

(наименование должности)

Ефремов Александр Игоревич

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 июля 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за январь - июнь 2025 г.**

Коды		
0710002		
30	06	2025
Форма по ОКУД		
Отчетная дата		
(число, месяц, год)		
по ОКПО		
02674487		
по ОКЕИ		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ"  
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
17	Выручка	2110	19 176 429	7 794 022
18	Себестоимость продаж	2120	(15 455 680)	(7 850 756)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 720 749	(56 734)
19	Коммерческие расходы	2210	(3 978 959)	(1 687 141)
19	Управленческие расходы	2220	(1 992 736)	(488 587)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 250 946)	(2 232 462)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	68 653
	Проценты к получению	2320	103 285	111 511
	Проценты к уплате	2330	(813 678)	(501 236)
20	Прочие доходы	2340	4 413 100	8 137 096
21	Прочие расходы	2350	(987 725)	(5 544 915)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	464 036	38 647
	Налог на прибыль организаций	2410	(127 388)	(13 102)
	в том числе:			
22	текущий налог на прибыль организаций	2411	(8 680)	-
22	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(118 709)	(13 102)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460		-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	336 648	25 545

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	336 648	25 545
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Главный исполнительный директор

(наименование должности)



(подпись)

Ефремов Александр Игоревич

(расшифровка подписи)

30 июля 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за январь - июнь 2025 г.**

Коды	
0710004	
30	06
02674487	384

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ"  
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	3100	515 040	-	-	-	-	2 613 123	3 128 163
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2023 г. после корректировки</b>	3130	515 040	-	-	-	-	2 613 123	3 128 163
	<b>За январь - июнь 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	25 545	25 545
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 30 июня 2024 г.</b>	3250	515 040	-	-	-	-	2 638 669	3 153 709
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3200	515 040	-	-	-	-	2 926 458	3 441 498
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	3230	515 040	-	-	-	-	2 926 458	3 441 498
	<b>За январь - июнь 2025 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	336 648	336 648
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 30 июня 2025 г.</b>	3300	515 040	-	-	-	-	3 263 106	3 928 146



Главный исполнительный директор  
(наименование должности)

Есфемов Александр Игоревич  
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств  
за январь - июнь 2025 г.**

Коды		
0710005		
30	06	2025
02674487		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ"  
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД  
 Отчетная дата  
 (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	16 574 745	6 786 628
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	16 395 617	6 773 148
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	36	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	179 092	13 480
	Платежи - всего	4120	(18 599 643)	(8 270 802)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(13 349 264)	(6 482 652)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(831 029)	(461 059)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(654 368)	(483 783)
	налога на прибыль организаций	4124	(168 211)	(32 448)
	НДФЛ, страховые взносы	4125	(397 563)	(233 123)
	прочие платежи	4129	(3 199 208)	(577 737)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(2 024 898)	(1 484 174)
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	665 726	250 595
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	61 361
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	665 726	110 135
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	79 099
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(469 384)	(305 759)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(21 114)	(7 839)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(378 250)	(200 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(70 020)	(97 920)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных</b>	4200	196 342	(55 164)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	1 018 119	2 000 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	868 119	2 000 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	150 000	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(119 719)	(28 568)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(119 719)	(28 568)
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	898 400	1 971 432
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	(930 156)	432 094
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	1 539 043	49 103
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	609 931	481 198
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 044	1

Главный исполнительный  
директор

(наименование должности)

(подпись)

Ефремов Александр Игоревич

(расшифровка подписи)

30 июля 2025 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ПРОМОМЕД ДМ» ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025 ГОД**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМОМЕД ДМ», образовано 25.05.2016 года 1167746497280 (свидетельство 77 № 017820465). Сокращённое наименование ООО «ПРОМОМЕД ДМ» (далее – Общество).

Место нахождения и адрес: РФ, 129090, Москва г, проспект Мира, дом № 13, строение 1, оф. 107/2.

Общество имеет следующие структурные подразделения:

№ п/п	Наименование подразделения	Адрес местонахождения	Уведомление о постановке на учет в налоговом органе
1	ОП Совхоз им.Ленина	142715, Московская область , Ленинский г.о., совхоз им. Ленина п, влд.2	МИФНС № 14 по Московской области, уведомление от 12.08.2024 № 758593445, КПП 500345001.
2	ОП Таганская	109240, Москва г., Гончарная ул., д.21	ИФНС № 5 по г. Москве, уведомление от 06.08.2024 № 758594281, КПП 770545002
3	ОП Саранск Титова	430030, Мордовия Респ, Саранск г, Титова ул., д. 10	Управление ФНС по Республике Мордовия, уведомление от 30.09.2024 № 774812775, КПП 130045002.
4	ОП Саранск	430030, Мордовия Респ, Саранск г, Васенко ул., д. 15А, этаж 3, помещ. 305	Управление ФНС по Республике Мордовия, уведомление от 06.08.2024 № 758589407, КПП 130045001.

Бенефициарными владельцем Общества является: Белый Петр Александрович (ИНН 772811372600).

В связи с утверждением Устава Общества в новой редакции по решению общего собрания участников Общества от 18.02.2025г. (Протокол №01/2025 от 18.02.2025г.), предусматривающего руководство текущей деятельностью Общества тремя единоличными исполнительными органами: Генеральный директор, Главный исполнительный директор, Директор по экономике и финансам, действующими независимо друг от друга,

Решением Совета директоров ООО «ПРОМОМЕД ДМ» (Протокол №68 от 14.03.2025):

- подтверждены полномочия Генерального директора Бардина-Денисова Ильи Николаевича, избранного на неопределенный срок решением Совета директоров от 02.05.2024г. (Протокол №60 от 02.05.2024г.);

- избран на должность Главного исполнительного директора Общества Ефремов Александр Игоревич на неопределенный срок согласно п.11.3 Устава Общества

- избран на должность Директора по экономике и финансам Соловьев Тимофей Владимирович на неопределенный срок согласно п.11.3 Устава Общества.

Решение Совета директоров ООО «ПРОМОМЕД ДМ» (Протокол №71 от 07.05.2025г.) полномочия единоличного исполнительного органа Общества – Генерального директора Бардина-Денисова И.Н. прекращены 07.05.2025г. (последний день в должности).

Т.о. на 30.06.2025г. в Обществе действовало 2 единоличных исполнительных органа согласно п.7.3 Устава Общества.

По состоянию на 30.06.2025г. в Обществе утвержден Совет директоров:

Бардин-Денисов И.Н.

Ефремов А.И.

Заславская К.Я.  
Соловьев Т.В.  
Троянкин Ю.Ю.

Участники Общества:

99,9 % доли общества принадлежит ПАО «ПРОМОМЕД» (ИНН 9702034818).  
0,1 % доли общества принадлежит ООО «ПРОМОМЕД РУС» (ИНН 7701379527).

Представительство ООО «ПРОМОМЕД ДМ» в Республике Узбекистан зарегистрировано 23.12.2024г.

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Фактически в отчетном периоде основным видом деятельности Общества являлось: торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 30 июня 2025 года и на 30 июня 2024 года составила 541 человек и 336 человек соответственно.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2025 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 1 полугодие 2025г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2020.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: ERP Управление предприятием 2.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

### **План счетов бухгалтерского учета**

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

## **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 4. Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

## **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

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, развернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

## **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **Учет основных средств**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

## **Срок полезного использования ОС.**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

#### Переоценка ОС.

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 5%.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

#### Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

## **Учет нематериальных активов**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022.

Оценка Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме всех фактических расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом начисленной амортизации (по остаточной стоимости). Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

-срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

## **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.  
Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **Учет запасов**

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо со сроком полезного использования менее 12 месяцев, а также активы стоимостью менее 100 000 рублей (без учета НДС). В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Все МПЗ, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по ФИФО.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

### **Учет доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продажи фарм.продукции

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

В составе прочих доходов Общества отражены:

- Финансовые премии от поставщиков;
- Проценты по депозитам;
- Восстановление резервов по сомнительным долгам;
- Прочие внереализационные доходы.

#### **Учет расходов**

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

К прочим расходам относятся:

- проценты по займам и кредитам;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (банковские комиссии);
- выплата материальной помощи сотрудникам;
- выплата компенсаций сотрудникам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- финансовая премия покупателям;
- создание резервов по сомнительным долгам
- прочие внереализационные расходы.

Все текущие затраты Общества отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

#### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### **Учет оценочных обязательств**

При выполнении соответствующих условий Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов.

#### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

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

#### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

### **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	(тыс.руб) На 30 июня 2025 года
Прочие НМА	170 398	12 819	-	183 217
<b>Итого</b>	<b>170 398</b>	<b>12 819</b>	<b>-</b>	<b>183 217</b>

	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	(тыс.руб) На 31 декабря 2024 года
Прочие НМА	63 973	135 943	29 518	170 398
<b>Итого</b>	<b>63 973</b>	<b>135 943</b>	<b>29 518</b>	<b>170 398</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс.руб)		
	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Прочие НМА	59 029	33 677	17 142
<b>Итого</b>	<b>59 029</b>	<b>33 677</b>	<b>17 142</b>

Сумма незавершенных капитальных вложений по приобретению нематериальных активов на 30 июня 2025 год составляет 2 914 тыс.руб. на 31 декабря 2024 год составляет 2 914 тыс. руб и на 31 декабря 2023 год отсутствует.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 30 июня 2025 года
Машины и оборудование	3 087	-	-	3 087
Права пользования активами	461 477	190 315	30 389	621 403
Прочие	17 554	1 647	-	19 201
Транспортные средства	42 747	-	-	42 747
<b>Итого</b>	<b>524 865</b>	<b>191 962</b>	<b>30 389</b>	<b>686 438</b>

	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	3 087	-	-	3 087
Права пользования активами	398 785	399 789	337 097	461 477
Прочие	16 761	8 934	8 141	17 554
Транспортные средства	46 023	-	3 275	42 747
<b>Итого</b>	<b>464 656</b>	<b>408 723</b>	<b>348 513</b>	<b>524 865</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 2023 года
Машины и оборудование	1 360	1 064	471
Права пользования активами	162 308	70 724	84 825
Прочие	10 954	8 236	7 720
Транспортные средства	18 337	16 200	13 938
<b>Итого</b>	<b>192 959</b>	<b>96 224</b>	<b>106 954</b>

Стоимость незавершенных капитальных вложений на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов отсутствует.

Пересмотр элементов основных средств производилась на 31 декабря 2024 год, в ходе которого руководство Общества пришло к выводу, что стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете на 31 декабря 2024 года соответствуют действительности на эту дату.

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, находящиеся в залоге.

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов с учетом резерва представлены следующим образом:

	Доля владения	30 июня			31 декабря			(тыс. руб.)	
		2025 года	2024 года	2023 года	Валюта	Дата погашение			
<b>Предоставленные займы зависимых и дочерних обществ, долгосрочная часть</b>									
		<b>89 400</b>	-	<b>1 758 771</b>					
Займ ООО "Промомед РУС"		-	-	1 711 941	руб	31.12.2030			
Займ ПАО "ПРОМОМЕД"		-	-	46 830	руб	31.12.2027			
Займ ООО «Берахим»		89 400	-	-	руб	31.12.2027			
<b>Предоставленные займы прочим обществам, долгосрочная часть</b>									
		<b>37 618</b>	<b>40 050</b>	<b>30 833</b>					
Займы физическим лицам		6 298	6 550	8 010	руб	31.10.2026			
Займы прочим ООО		31 320	33 500	22 823		31.12.2027			
<b>Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ</b>									
		<b>1 258 423</b>	<b>1 258 423</b>	<b>330 173</b>					
Вклад в уставной капитал ООО "Миракл Фарм"	24%	330 173	330 173	330 173					
Вклад в уставной капитал ООО "Промомед Холдингс"	77,93705%	928 250	928 250	-					
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>		<b>1 385 441</b>	<b>1 298 473</b>	<b>2 119 777</b>					

### Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов с учетом резерва представлены следующим образом:

	30 июня			31 декабря			(тыс. руб.)		
	2025 года	2024 года	2023 года	2025 года	2024 года	2023 года			
<b>Предоставленные займы, краткосрочная часть</b>									
<b>Предоставленные займы зависимых и дочерних обществ, краткосрочная часть</b>									
		<b>175 100</b>	<b>826 341</b>	<b>400 000</b>					
Займ ООО "Промомед РУС"		161 300	826 341	400 000					
Займ ООО "ЗДОРОВЬЕ ЖИВОТНЫХ"		13 800	-	-					
<b>Предоставленные займы прочим обществам, краткосрочная часть</b>									
		<b>1 320</b>	<b>1 570</b>	<b>21 641</b>					

Займы физическим лицам	1 320	1 570	21 641
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>176 420</b>	<b>827 911</b>	<b>421 641</b>

## 7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Готовая продукция	976 365	300 510	5 989
Сырье, материалы	515 743	591 457	354 757
Товары для перепродажи	27 114	41 861	68 984
<b>Итого</b>	<b>1 519 222</b>	<b>933 828</b>	<b>429 730</b>

Затраты по приобретению запасов для управленческих нужд учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей на 30.06.2025г.- 417 тыс. руб. и на 31.12.2024г.- 4 199 тыс. руб., на 31.12.2023г.-6 421 тыс.руб.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Задолженность по факторингу	3 146 197	3 543 535	2 092 840
Покупатели и заказчики	16 239 767	14 225 403	10 413 015
Авансы выданные	299 516	603 794	54 681
Прочие	1 129 477	399 662	425 940
<b>Итого</b>	<b>20 814 957</b>	<b>18 772 394</b>	<b>12 986 476</b>

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	609 931	1 539 043	49 103
в том числе:			
в российских рублях	609 839	1 539 043	49 103
в узбекских сумах	92	-	-
<b>Итого</b>	<b>609 931</b>	<b>1 539 043</b>	<b>49 103</b>

## 10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Прочие	585	93	-
<b>Итого</b>	<b>585</b>	<b>93</b>	<b>-</b>

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Уставной капитал	515 040	515 040	515 040
<b>Итого</b>	<b>515 040</b>	<b>515 040</b>	<b>515 040</b>

## 12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества по состоянию на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Добавочный капитал (без переоценки)	150 000	-	-
<b>Итого</b>	<b>150 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Необеспеченные займы, кредиты от прочих Обществ	10 084 649	9 218 470	7 231 980
Необеспеченные займы от связанных сторон	1 958 961	1 837 557	15 377
<b>Итого заемные средства</b>	<b>12 043 610</b>	<b>11 056 027</b>	<b>7 247 357</b>
<b>За минусом краткосрочной части заемных средств</b>	<b>(7 084 649)</b>	<b>(2 718 470)</b>	<b>(1 231 980)</b>
<b>Итого долгосрочная часть заемных средств</b>	<b>4 958 961</b>	<b>8 337 557</b>	<b>6 015 377</b>

В бухгалтерском балансе по состоянию на 30 июня 2025 года, на 31 декабря 2024, 2023 годов отражены краткосрочные заемные средства в сумме начисленных процентов соответственно 216 530 тыс. руб., 218 470 тыс. руб., 254 084 тыс. руб. Срок погашения до 27.03.2026года.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 30 июня 2025 года, на 31 декабря 2024, 2023 годов отражены долгосрочные заемные средства в сумме начисленных процентов

соответственно 251 057 тыс. руб., 129 653 тыс. руб., 7 473 тыс. руб. Срок погашения до 31 декабря 2030 г.

В 1 полугодие 2025 и в 2024 году Общество привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон в российских рублях с процентными ставками 10,5 % годовых и 17,0 % годовых.

В течение 1 полугодия 2025 года и в 2024, 2023 годах по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 773 832 тыс.руб., 1 198 538 тыс.руб. и 1 003 951 тыс. руб. соответственно, учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах 773 832 тыс.руб., 1 198 538 тыс.руб. и 1 003 951 тыс. руб. соответственно.

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	4 343 154	4 923 527	4 302 710
Задолженность по аккредитиву	1 900 000	1 900 000	-
Авансы покупателей	874 866	904 720	832 297
Прочая	1 173 031	717 133	62 372
<b>Итого</b>	<b>8 291 051</b>	<b>8 445 380</b>	<b>5 197 379</b>

#### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 1 полугодие 2025 год и за 2024, 2023 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату премий	По предстоящей финансовой премии	По предстоящему налогу на прибыль
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>72 347</b>	<b>191 483</b>	<b>303 938</b>	<b>29 892</b>
Увеличение резервов	127 605	347 185	498 521	-
Использование резервов (в т. ч. восстановление)	(106 616)	(336 082)	(303 938)	(29 892)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>93 336</b>	<b>202 586</b>	<b>498 521</b>	<b>-</b>
Увеличение резервов	111 764	347 338	-	-
Использование резервов (в т. ч. восстановление)	(47 599)	(234 647)	(498 521)	-
<b>Баланс на 30 июня 2025 года</b>	<b>157 501</b>	<b>315 277</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Оценочные обязательства являются краткосрочными.

#### 16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 30 июня 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Долгосрочные арендные обязательства:	268 784	232 753	234 497
Краткосрочные арендные обязательства:	199 760	155 608	86 035

## 17. ВЫРУЧКА

Выручка Общества составила без учета НДС за 1 полугодие 2025 год 19 176 429 тыс. руб, за 1 полугодие 2024 год 7 794 022 тыс.руб., в том числе:

Торговля фармацевтической продукцией за 1 полугодие 2025г- 19 170 540 тыс.руб., за 1 полугодие 2024 год- 7 789 022 тыс.руб.

Услуга по предоставлению управленческого сервиса за 1 полугодие 2025г- 5 889 тыс.руб., за 1 полугодие 2024 год- 5 000 тыс.руб.

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость услуг за 1 полугодие 2025, 2024 годов составила 15 455 680 тыс. руб. и 7 850 756 тыс. руб.

	1 полугодие 2025 год	(тыс. руб.) 1 полугодие 2024 год
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	15 455 680	7 850 756
<b>Итого</b>	<b>15 455 680</b>	<b>7 850 756</b>

## 19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие, коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 1 полугодие 2025, 2024 годов представлены следующим образом:

	1 полугодие 2025 год	(тыс. руб.) 1 полугодие 2024 год
Амортизация	128 490	66 045
Аренда частного имущества	21 567	12 684
Командировочные расходы	82 058	15 694
Коммерческие расходы по аптечным сетям	1 494 975	440 248
Консультационные, информационные и юридические услуги	1 109 236	90 841
Оплата труда	1 197 744	479 351
Оргтехника, мебель	13 951	5 594
ОСАГО и КАСКО	595	1 209
Представительские расходы	15 416	14 072
Прочие	137 445	106 761
Реклама в СМИ, PR	984 853	627 834
Семинары, конференции, выставки	243 531	64 701
Спикеры, гонорары	80 288	43 942
Страховые взносы	328 928	137 867
Транспортные расходы	84 582	30 017
Услуги по подбору персонала, повышения квалификации	44 248	36 288
Услуги связи, интернета	3 788	2 580
<b>Итого</b>	<b>5 971 695</b>	<b>2 175 728</b>

## 20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 1 полугодие 2025, 2024 годов представлены следующим образом:

	1 полугодие 2025 год	(тыс. руб.) 1 полугодие 2024 год
Доходы/расходы факторинга до наступления срока платежа	-	2 612 930
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 562	8 672
Курсовые разницы, положительные	32 725	14 404
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	18 417	1 729
Оценочные резервы по предстоящей финансовой премии	498 521	303 938
Прибыль/убыток прошлых лет	945	6 038
Прочие внереализационные доходы	35 834	23 996
Резерв по сомнительным долгам	15 462	831 458
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	1	-
Финансовая премия	3 808 633	4 333 931
<b>Итого</b>	<b>4 413 100</b>	<b>8 137 096</b>

## 21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 1 полугодие 2025, 2024 годов представлены следующим образом:

	1 полугодие 2025 год	(тыс. руб.) 1 полугодие 2024 год
Благотворительность	8 799	61 392
Курсовые разницы отрицательные	-	4 954
Отклонение курса продажи	6 976	4
Прочие внереализационные расходы	5 602	899
Расходы на компенсацию ЛП	1 478	-
Расходы по факторингу до наступления срока платежа	-	2 612 930
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	5 769
Резерв по сомнительным долгам	893	5 281
Социальные выплаты и льготы (ДМС)	9 316	6 859
Списание просроченной задолженности	18	1 251
Списание сырья, продукции и материалов	7 178	-
Страховые взносы	756	385
Услуги Банков	946 709	213 055
Финансовая премия	-	2 632 136
<b>Итого</b>	<b>987 725</b>	<b>5 544 915</b>

## 22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для целей налогообложения НДС и налога на прибыль Общество признает выручку по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) за истекший налоговый период.

Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

С 2025 года вступили в силу изменения ставки по налогу на прибыль, ставка изменилась с 20% на 25%. По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны по ставке 25 %.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетности Общества отражаются развернуто.

Сумма отложенных налоговых активов на 30.06.2025г.- 188 973 тыс. руб. на 30.06.2024 – 138 189 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств на 30.06.2025г.- 133 192 тыс. руб. на 30.06.2024 - 72 387 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 1 полугодие 2025 г. – 8 680 тыс. руб., за 1 полугодие 2024 г. отсутствует.

## 23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии))	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	6
1	Бардин-Денисов Илья Николаевич	–	Лицо является членом Совета директоров общества	-
2	Ефремов Александр Игоревич	–	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества Лицо является членом Совета директоров общества	-
3	Заславская Кира Яковлевна	–	Лицо является членом Совета директоров общества	-
4	Соловьев Тимофей Владимирович	–	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества Лицо является членом Совета директоров общества	-
5	Троянkin Юрий Юрьевич	–	Лицо является членом Совета директоров общества	-
6	Общество с ограниченной ответственностью "Промомед Холдингс"	1167746081326	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо Общество имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов данного лица	-
7	Якушкин Максим Робертович	–	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
8	Публичное акционерное общество "ПРОМОМЕД"	1217700349459	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества	99,9
9	Общество с ограниченной ответственностью "Миракл Фарм"	5137746100487	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо Общество имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов данного лица	-
10	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД РУС"	5137746144400	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	0,1

11	Акционерное общество "Биохимик"	1021301063189	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
12	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМАРК"	1187746526373	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
13	Жданов Игорь Вячеславович	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
14	Общество с ограниченной ответственностью "Научно-Производственный центр "Антибиотики"	1161326059113	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
15	Грошев Василий Михайлович	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
16	Общество с ограниченной ответственностью "БЕРАХИМ"	1054002512398	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
17	Аксенова Ирина Александровна	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
18	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД - Здоровье животных"	1247700680413	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
19	Общество с ограниченной ответственностью "Теломерейс активейшн сайенсес исследования"	1167746328947	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
20	Общество с ограниченной ответственностью "Теломерейс активейшн сайенсес рисёч"	1157746970920	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
21	Компания "ПРОМОМЕД РЕДУКСИН ХОЛДИНГ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД"	HE 335392	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
22	Компания "ДЖИ.ТИ.ГЛОБАЛТРАСТ ФИДУЧИАРИС ЛИМИТЕД"	HE 260664	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
23	Компания "ПРОМОМЕД ХОЛДИНГ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД"	HE 326241	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
24	Компания "ВЕМУР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД"	HE 261392	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
25	Компания "ДЖУРИБЕСТ ЛИМИТЕД"	HE 193712	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
26	Джордж Прунтзос	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
27	Хараламбос Прунтзос	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
28	Эмилиос Кулунтис	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
29	Панос Панайиоту	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
30	Белый Петр Александрович	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-

## Денежные потоки с Компаниями под общим контролем\*

	1 полугодие 2025 год	(тыс. руб.) 1 полугодие 2024 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	<b>(8 013 974)</b>	<b>(4 406 289)</b>
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	422	302 064
От арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	33	-
На оплату товаров, работ, услуг	(7 229 796)	(4 060 820)
На оплату процентов по долговым обязательствам	(22 320)	(1 260)
Прочие платежи	(762 313)	(646 273)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	<b>595 341</b>	<b>87 342</b>
Поступления от возврата предоставленных займов	665 041	104 600
Поступления дивидендов	-	78 912
На оплату приобретения долговых ценных бумаг, предоставление займов	(69 700)	(96 170)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>150 000</b>	<b>-</b>
Получение денежных вкладов собственников	150 000	-

\*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

## 24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Для Российской Федерации, где Общество осуществляет основную деятельность, характерны риски, связанные с геополитической и экономической ситуацией в мире.

Руководство провело оценку текущей экономической ситуации и влияние санкций и ограничительных мер на деятельность Общества, при проведении которой учитывало всю доступную информацию, полученную до и после окончания отчетного периода, включая информацию о мерах, предпринятых государственными органами для снижения санкционных рисков. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций зарубежных стран в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В то же время, в случае отрицательного влияния изменений ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

## 25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Продолжающаяся неопределенность на внешне- и внутриэкономических рынках увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответные санкции, введенные правительством Российской Федерации, привели к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

## 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерском учете и/или раскрытию в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Главный исполнительный директор

Ефремов Александр Игоревич

(расшифровка подписи)

30 июля 2025 г.

