

Бухгалтерская отчетность
за январь - сентябрь 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения
129090, Москва г, Мира пр-кт, дом 13, строение 1

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

02674487
7724365841
12300
16

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 сентября 2025 г.

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

Коды		
0710001		
30	09	2025
02674487		
384		

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
4	Нематериальные активы	1110	114 234	139 635	46 831
5	Основные средства	1150	545 418	428 641	357 702
	в том числе:				
5	Арендованные основные средства	11501	504 237	390 753	313 960
6	Финансовые вложения	1170	1 437 397	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	224 508	284 449	146 488
	Итого по разделу I	1100	2 321 557	2 151 198	2 672 775
	II. Оборотные активы				
7	Запасы	1210	1 779 514	929 629	423 309
	в том числе:				
7	Материалы	12101	451 149	587 621	354 757
7	Готовая продукция	12102	1 123 857	300 506	5 989
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 806	15 400	5 371
8	Дебиторская задолженность	1230	22 046 977	18 772 394	12 986 476
	в том числе:				
8	Задолженность покупателей	12301	16 399 616	14 225 403	10 413 015
8	Задолженность по факторингу	12303	3 408 480	3 543 535	2 092 840
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	218 873	827 911	421 641
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	176 328	1 539 043	49 103
10	Прочие оборотные активы	1260	504	93	-
	Итого по разделу II	1200	24 237 003	22 084 470	13 885 900
	БАЛАНС	1600	26 558 560	24 235 668	16 558 675

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
11	Уставный капитал	1310	515 040	515 040	515 040
12	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	150 000	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 118 215	2 926 458	2 613 123
	Итого по разделу III	1300	3 783 255	3 441 498	3 128 163
	IV. Долгосрочные обязательства				
13	Заемные средства	1410	9 181 834	8 337 557	6 015 377
	в том числе:				
13	Основной долг по займу и кредиту	14101	8 907 904	8 207 904	6 007 904
	Отложенные налоговые обязательства	1420	146 862	109 959	67 584
16	Прочие долгосрочные обязательства	1450	292 736	232 753	234 497
	Итого по разделу IV	1400	9 621 432	8 680 269	6 317 458
	V. Краткосрочные обязательства				
13	Заемные средства	1510	6 973 379	2 718 470	1 231 980
	в том числе:				
13	Основной долг по займу и кредиту	15101	6 921 609	2 500 000	977 896
14	Кредиторская задолженность	1520	5 374 041	8 445 380	5 197 379
	в том числе:				
14	Задолженность перед поставщиками	15201	2 291 431	4 923 527	4 302 710
14	Авансы от покупателей	15202	875 407	904 720	832 297
14	Задолженность по аккредитиву	15203	1 900 000	1 900 000	-
15	Оценочные обязательства	1540	570 843	794 443	597 660
	в том числе:				
15	Резерв на премию	15401	439 148	202 586	191 483
15	Резерв по предстоящим расходам	15402	-	498 521	303 938
16	Прочие краткосрочные обязательства	1550	235 609	155 608	86 035
	Итого по разделу V	1500	13 153 872	12 113 901	7 113 054
	БАЛАНС	1700	26 558 560	24 235 668	16 558 675

Главный исполнительный директор

(наименование должности)

(подпись)

Ефремов Александр Игоревич

(расшифровка подписи)

30 октября 2025 г.



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

Коды		
0710002		
30	09	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 - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
17	Выручка	2110	28 862 454	12 371 460
18	Себестоимость продаж	2120	(22 327 387)	(12 239 152)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 535 067	132 308
19	Коммерческие расходы	2210	(6 367 212)	(2 553 458)
19	Управленческие расходы	2220	(3 213 095)	(1 197 942)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 045 240)	(3 619 092)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	68 653
	Проценты к получению	2320	201 904	182 683
	Проценты к уплате	2330	(1 501 490)	(857 618)
20	Прочие доходы	2340	6 134 097	12 398 132
21	Прочие расходы	2350	(1 474 048)	(8 124 854)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	315 223	47 904
	Налог на прибыль организаций	2410	(123 465)	(29 522)
	в том числе:			
22	текущий налог на прибыль организаций	2411	(26 622)	-
22	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(96 844)	(29 522)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	191 758	18 382

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

форма по ОКУД
0710004
Отчетная дата
(число, месяц, год)
30 09 2025
по ОКПО
02674487
по ОКЕИ
384

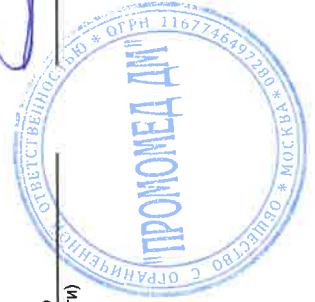
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	515 040	-	-	-	-	2 613 123	3 128 163
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	515 040	-	-	-	-	2 613 123	3 128 163
	За январь - сентябрь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	18 382	18 382
	На 30 сентября 2024 г.	3250	515 040	-	-	-	-	2 631 505	3 146 545
	На 31 декабря 2024 г.	3200	515 040	-	-	-	-	2 926 458	3 441 498
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	515 040	-	-	-	-	2 926 458	3 441 498
	За январь - сентябрь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	191 758	191 758
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	150 000	-	-	-
	На 30 сентября 2025 г.	3300	515 040	-	-	150 000	-	3 118 215	3 783 255

Г Главный исполнительный директор
(наименование Должности)

Ефремов Александр Игоревич
(расшифровка подписи)

(подпись)



30 октября 2025 г.

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

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
	0710005		
по ОКПО по ОКЕИ	30	09	2025
	02674487		
384			

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	25 078 881	9 667 281
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	24 776 357	9 598 493
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	150	-
	прочие поступления	4119	302 374	68 788
	Платежи - всего	4120	(31 688 736)	(13 881 769)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(23 509 277)	(10 922 132)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 528 295)	(773 608)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 460 712)	(993 453)
	налога на прибыль организаций	4124	(185 572)	(32 448)
	НДФЛ, страховые взносы		(703 783)	(372 448)
	прочие платежи	4129	(4 301 097)	(787 680)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(6 609 855)	(4 214 488)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	712 743	1 866 549
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	63 702
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	711 380	1 431 245
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 363	371 602
	Платежи - всего	4220	(543 268)	(467 393)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(24 582)	(18 473)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(378 250)	(350 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(140 436)	(98 920)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	169 475	1 399 156

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	7 770 859	4 500 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	7 620 859	4 500 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	150 000	-
	Платежи - всего	4320	(2 694 214)	(1 086 852)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 500 000)	(977 896)
	прочие платежи	4329	(194 214)	(108 956)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 076 645	3 413 148
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(1 363 735)	597 816
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 539 043	49 103
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	176 328	648 550
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 020	1 631

Главный исполнительный
директор

(наименование должности)

(подпись)

Ефремов Александр Игоревич

(расшифровка подписи)

30 октября 2025 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОМОМЕД ДМ» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 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, г. Москва, 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, г. Москва, ул. Гончарная, д.21	ИФНС № 5 по г. Москве, уведомление от 06.08.2024 № 758594281, КПП 770545002
3	ОП Саранск Титова	430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Титова, д. 10	Управление ФНС по Республике Мордовия, уведомление от 30.09.2024 № 774812775, КПП 130045002.
4	ОП Саранск	430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Васенко, 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 14.03.2025г.):

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

- избран единоличный исполнительный орган Общества - Главный исполнительный директор Ефремов Александр Игоревич на неопределенный срок согласно п.11.3 Устава Общества

- избран единоличный исполнительный орган - Директор по экономике и финансам Соловьев Тимофей Владимирович на неопределенный срок согласно п.11.3 Устава Общества.

Решением Совета директоров ООО «ПРОМОМЕД ДМ» 07.05.2025г. (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 30.09.2025г. в Обществе действовало 2 единоличных исполнительных органа Общества .

По состоянию на 30.09.2025г. в Обществе действует Совет директоров в составе: 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 сентября 2025 года и на 30 сентября 2024 года составила 606 человек и 373 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за 9 месяцев 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 за 9 месяцев 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, свернуто 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", на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

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:

	(тыс.руб)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 30 сентября 2025 года
Прочие НМА	170 398	12 818	264	182 952
Итого	170 398	12 818	264	182 952

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

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

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс.руб) На 31 декабря 2023 года
Прочие НМА	71 632	33 677	17 142
Итого	71 632	33 677	17 142

Сумма незавершенных капитальных вложений по приобретению нематериальных активов на 30 сентября 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 сентября 2025 года
Машины и оборудование	3 087	-	-	3 087
Права пользования активами	461 477	306 960	47 370	721 067
Прочие	17 554	3 247	2 715	18 086
Транспортные средства	42 747	10 791	-	53 538
Итого	524 865	320 998	50 085	795 778

	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
Итого	464 656	408 723	348 513	524 865

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

	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 2023 года
Машины и оборудование	1 508	1 064	471
Права пользования активами	216 830	70 724	84 825
Прочие	9 526	8 236	7 720
Транспортные средства	22 496	16 200	13 938
Итого	250 360	96 224	106 954

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

Пересмотр элементов основных средств производилась на 30 сентября 2025 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 сентября 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов с учетом резерва представлены следующим образом:

	Доля владения	30	31 декабря		Валюта	(тыс. руб.) Дата погашение
		сентября	2024 года	2023 года		
Предоставленные займы зависимых и дочерних обществ, долгосрочная часть		115 000	-	1 758 771		
Займ ООО "Промомед РУС"		-	-	1 711 941	руб	31.12.2025
Займ ПАО "ПРОМОМЕД"		-	-	46 830	руб	31.12.2024
Займ ООО «Берахим»		100 000	-	-	руб	31.12.2027
Займы физическим лицам		15 000	-	-	руб	02.07.2030
Предоставленные займы прочим обществам, долгосрочная часть		63 974	40 050	30 833		
Займы физическим лицам		6 238	6 550	8 010	руб	16.05.2027
Займы прочим ООО		57 736	33 500-	22 823	руб	31.12.2030
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ		1 258 423	1 258 423	330 173		
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	-		
Итого долгосрочные финансовые вложения		1 437 397	1 298 473	2 119 777		

Краткосрочные финансовые вложения

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

	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 2023 года
Предоставленные займы, краткосрочная часть			
Предоставленные займы зависимых и дочерних обществ, краткосрочная часть	148 500	826 341	400 000
Займ ООО "Промомед РУС"	116 300	826 341	400 000
Займ ООО "ЗДОРОВЬЕ ЖИВОТНЫХ"	32 200	-	-
Акции зависимых и дочерних обществ, краткосрочная часть	69 646	-	-
Акции ПАО «Промомед» в кол-ве 188 004 шт.	69 646	-	-
Предоставленные займы прочим обществам, краткосрочная часть	727	1 570	21 641
Займы физическим лицам	727	1 570	21 641
Итого краткосрочные финансовые вложения	218 873	827 911	421 641

7. ЗАПАСЫ

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

	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 2023 года
Готовая продукция	1 123 898	300 510	5 989
Не завершенное производство	36 711	-	-
Сырье, материалы	451 237	591 457	354 757
Товары для перепродажи	168 313	41 861	68 984
Итого	1 780 159	933 828	429 730

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

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей на 30.09.2025г.- 645 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 сентября 2025 год и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 2023 года
Задолженность по факторингу	3 408 480	3 543 535	2 092 840
Покупатели и заказчики	16 399 616	14 225 403	10 413 015
Авансы выданные	731 565	603 794	54 681
Прочие	1 507 316	399 662	425 940
Итого	22 046 977	18 772 394	12 986 476

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	176 328	1 539 043	49 103
в том числе:			
в российских рублях	176 049	1 539 043	49 103
в узбекских сумах	279	-	-
Итого	176 328	1 539 043	49 103

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Прочие	504	93	-
Итого	504	93	-

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

	(тыс. руб.)		
	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Уставной капитал	515 040	515 040	515 040
Итого	515 040	515 040	515 040

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

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

	(тыс. руб.)		
	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Добавочный капитал (без переоценки)	150 000	-	-
Итого	150 000	-	-

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Необеспеченные займы, кредиты от прочих Обществ	14 173 379	9 218 470	7 231 980
Необеспеченные займы от связанных сторон	1 981 834	1 837 557	15 377
Итого заемные средства	16 155 213	11 056 027	7 247 357
За минусом краткосрочной части заемных средств	(6 973 379)	(2 718 470)	(1 231 980)
Итого долгосрочная часть заемных средств	9 181 834	8 337 557	6 015 377

В бухгалтерском балансе по состоянию на 30 сентября 2025 года, на 31 декабря 2024, 2023 годов отражены краткосрочные заемные средства в сумме начисленных процентов соответственно 51 770 тыс. руб., 218 470 тыс. руб., 254 084 тыс. руб. Срок погашения до 25.09.2026 года.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 30 сентября 2025 года, на 31 декабря 2024, 2023 годов отражены долгосрочные заемные средства в сумме начисленных процентов соответственно 273 930 тыс. руб., 129 653 тыс. руб., 7 473 тыс. руб. Срок погашения до 31 декабря 2030 г.

За 9 месяцев 2025 и за 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 9 месяцев 2025 года и в 2024, 2023 годах по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 1 438 289 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 1 438 289 тыс.руб., 1 198 538 тыс.руб. и 1 003 951 тыс. руб. соответственно.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	2 291 431	4 923 527	4 302 710
Задолженность по аккредитиву	1 900 000	1 900 000	-
Авансы покупателей	875 407	904 720	832 297
Прочая	307 203	717 133	62 372
Итого	5 374 041	8 445 380	5 197 379

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 9 месяцев 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
Баланс на 31 декабря 2023 года	72 347	191 483	303 938	29 892
Увеличение резервов	127 605	347 185	498 521	-
Использование резервов (в т. ч. восстановление)	(106 616)	(336 082)	(303 938)	(29 892)
Баланс на 31 декабря 2024 года	93 336	202 586	498 521	-

	(тыс. руб.)			
	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату премий	По предстоящей финансовой премии	По предстоящему налогу на прибыль
Баланс на 31 декабря 2024 года	93 336	202 586	498 521	-
Увеличение резервов	157 575	539 827	-	-
Использование резервов (в т. ч. восстановление)	(119 216)	(303 265)	(498 521)	-
Баланс на 30 сентября 2025 года	131 695	439 148	-	-

Оценочные обязательства являются краткосрочными.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	30 сентября 2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Долгосрочные арендные обязательства:	292 736	232 753	234 497
Краткосрочные арендные обязательства:	235 609	155 608	86 035

17. ВЫРУЧКА

Выручка Общества составила без учета НДС за 9 месяцев 2025 год 28 862 454 тыс. руб, за 9 месяцев 2024 год 12 371 460 тыс.руб., в том числе:

Торговля фармацевтической продукцией за 9 месяцев 2025 год – 28 853 315 тыс.руб., за 9 месяцев 2024 год- 12 363 597 тыс.руб.

Услуга по предоставлению управленческого сервиса за 9 месяцев 2025г- 9 139 тыс.руб., за 9 месяцев 2024 год- 7 863 тыс.руб.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость услуг за 9 месяцев 2025, 2024 годов составила 22 327 387 тыс. руб. и 12 239 152 тыс. руб.

	(тыс. руб.)	
	9 месяцев 2025 год	9 месяцев 2024 год
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	22 327 387	12 239 152
Итого	22 327 387	12 239 152

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие, коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 9 месяцев 2025, 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	9 месяцев 2025 год	9 месяцев 2024 год
Амортизация	205 200	113 748
Аренда частного имущества	33 161	20 050
Командировочные расходы	100 306	43 292
Коммерческие расходы по аптечным сетям	2 546 602	613 942
Консультационные, информационные и юридические услуги	1 556 318	434 793
Оплата труда	2 116 263	879 942
Оргтехника, мебель	35 872	15 477
ОСАГО и КАСКО	1 948	2 144
Представительские расходы	26 297	19 032
Прочие	316 850	165 166
Реклама в СМИ, PR	1 429 391	977 490
Семинары, конференции, выставки	358 677	85 378
Спикеры, гонорары	126 961	62 226
Страховые взносы	532 521	223 284
Транспортные расходы	137 125	51 352
Услуги по подбору персонала, повышения квалификации	49 788	40 133
Услуги связи, интернета	7 027	3 951
Итого	9 580 307	3 751 400

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 9 месяцев 2025, 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	9 месяцев 2025 год	9 месяцев 2024 год
Доходы/расходы факторинга до наступления срока платежа	-	4 421 890
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	15 120	10 414
Курсовые разницы, положительные	23 464	16 443
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	19 535	10 377
Оценочные резервы по предстоящей финансовой премии	498 521	303 938
Прибыль/убыток прошлых лет	2 114	6 593
Прочие внереализационные доходы	36 128	25 544
Резерв по сомнительным долгам	15 464	831 458
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	5	-
Финансовая премия	5 523 746	6 771 475
Итого	6 134 097	12 398 132

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 9 месяцев 2025, 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	9 месяцев 2025 год	9 месяцев 2024 год
Благотворительность	94 625	123 746
Курсовые разницы отрицательные	-	14 934
Отклонение курса продажи	9 802	1 921
Прочие внереализационные расходы	23 535	2 515
Расходы на компенсацию ЛП	14 590	-
Расходы по факторингу до наступления срока платежа	-	4 421 890
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	6 219
Резерв по сомнительным долгам	1 346	5 281
Социальные выплаты и льготы (ДМС)	14 296	9 848
Списание просроченной задолженности	3 118	1 251

	9 месяцев 2025 год	(тыс. руб.) 9 месяцев 2024 год
Списание сырья, продукции и материалов	7 179	7 872
Страховые взносы	1 027	507
Услуги Банков	1 304 530	353 090
Финансовая премия	-	3 175 781
Итого	1 474 048	8 124 854

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 30.09.2025г.- 224 508 тыс. руб. на 30.09.2024 – 134 633 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств на 30.09.2025г.- 146 862 тыс. руб. на 30.09.2024г.- 85 252 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 9 месяцев 2025 г. – 26 622 тыс. руб., за 9 месяцев 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.	Троянкин 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 "ПРОМОМЭД"	1217700349459	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	99,9
			Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества	
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 "ПРОМОМЭД 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 "БЕРАХИМ"	1054002512398	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
15.	Аксенова Ирина Александровна	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЭД - Здоровье животных"	1247700680413	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
17.	Компания "ПРОМОМЭД РЕДУКСИН ХОЛДИНГ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД"	HE 335392	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
18.	Компания "ДЖИ.ТИ.ГЛОБАЛТРАСТ ФИДУЧИАРИС ЛИМИТЕД"	HE 260664	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
19.	Компания "ПРОМОМЭД ХОЛДИНГ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД"	HE 326241	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-

20.	Компания "ВЕМУР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД"	HE 261392	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
21.	Компания "ДЖУРИБЕСТ ЛИМИТЕД"	HE 193712	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
22.	Джордж Прунтзос	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
23.	Хараламбос Прунтзос	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
24.	Эмилиос Кулунтис	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
25.	Панос Панайиоту	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-
26.	Белый Петр Александрович	-	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	-

Денежные потоки с Компаниями под общим контролем*

	9 месяцев 2025 год	(тыс. руб.) 9 месяцев 2024 год
Денежные потоки от текущих операций	(15 291 480)	(8 094 249)
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	422	327 122
От арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	112	-
От прочих поступлений	6 250	-
На оплату товаров, работ, услуг	(13 709 998)	(7 408 191)
На оплату процентов по долговым обязательствам	(72 500)	(1 281)
Прочие платежи	(1 515 766)	(1 011 899)
Денежные потоки от инвестиционных операций	596 341	1 700 824
Поступления от возврата предоставленных займов	710 041	1 425 600
Поступления дивидендов, процентов по финансовым вложениям	-	371 394
На оплату приобретения долговых ценных бумаг, предоставление займов	(113 700)	(96 170)
Денежные потоки от финансовых операций	150 000	600 000
Получение кредитов, займов	-	600 000
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, введенных 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

30 октября 2025 г.



Ефремов Александр Игоревич
(расшифровка подписи)