ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭРКАФАРМ ВОЛГА».

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭРКАФАРМ ВОЛГА».

Юридический адрес: 410069, Саратовская обл, Саратов г, Ипподромная ул, дом № 2

Место нахождения организации (фактический адрес): 410069, Саратовская обл, Саратов г, Ипподромная ул, дом № 2

Дата регистрации: 25.10.2016г. Общество зарегистрировано Федеральной налоговой службой №22 по Саратовской области.

ОГРН 1166451078155.

ИНН/КПП: 6453148479/645301001

Уставный капитал Общества составляет 20 000руб. (Двадцать тысяч рублей).

Основным видом деятельности ООО «ЭРКАФАРМ ВОЛГА» в 2025году является:

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом получены следующие лицензии: Л042-01153-30/00587944

Дата предоставления лицензии: 19.08.2019г.
Лицензирующий орган: Комитет здравоохранения Волгоградской области

Среднесписочная численность работающих в ООО «ЭРКАФАРМ ВОЛГА» в 2025году составила 36 человек.

ООО «ЭРКАФАРМ ВОЛГА» не является малым предприятием. Доля учредителей – иностранных юридических лиц в Уставном капитале составляет 0%.

Участниками являются – Компании:

ООО «Планета ТМ» – 20 руб. (Двадцать рублей), доля в УК – 0,1%;

АО «ЭРКАФАРМ» - 19 980 руб. (Девятнадцать тысяч девятьсот восемьдесят рублей), доля в УК - 99,9%.

Конечным бенефициаром Общества является:
Конобеев Леонид Валентинович, гражданин РФ

Общество имеет 2 обособленных подразделения, открытых в Волгоградской области и Саратовской области по местам нахождения торговых точек и офисных помещений. Обособленные подразделения не имеют расчетного счета и не выделены на отдельный баланс. Филиалы, представительства отсутствуют.
Обособленные подразделения созданы на территории 2 субъектов – Волгоградская область и Саратовская область

Налог на прибыль в части федерального бюджета не распределяется, и уплачивается по месту основной регистрации головной организации.

Налог на прибыль в части регионального бюджета распределяется и уплачивается по месту регистрации обособленных подразделений. Налог на прибыль в части регионального бюджета распределяется и уплачивается по месту нахождения обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемый как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений соответственно, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Кодекса, в целом по налогоплательщику.

Структура органов управления Общества включает в себя:

- единственного участника Общества;
- единоличный исполнительный орган (Директор).

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет директор

Директор назначается сроком не более 3 лет Решением Единственного участника Общества. Решение от 12 сентября 2025г. в должности директора назначен гражданин РФ Федосеев Андрей Александрович

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год (далее – бухгалтерская отчетность) не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Основные положения учетной политики на 2025 год:

В целях бухгалтерского учета

2.1. Для целей признания доходов и расходов используется метод начисления.
2.2. Регистры бухгалтерского учета.
Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике;
2.3. Критерии отнесения активов в состав основных средств.
Актив, удовлетворяющий Федеральному стандарту бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.
2.4. Организация регулярно, с периодичностью 1 раз 5 лет, переоценивает отдельные объекты группы однородных основных средств (объекты недвижимости), путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости (п. 17 ФСБУ 6/2020). Состав объектов, подлежащих переоценке, определяется отдельным приказом руководителя Организации.

Переоценка основных средств, производится на основании приказа руководителя Организации. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Организации. (пп. «а» п. 20 ФСБУ 6/2020). Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчётные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над

суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал Организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Все результаты переоценки основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете (п. 15 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

2.5. Амортизация объектов основных средств.
По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом;
2.6. Критерии отнесения активов в состав нематериальных активов.

Нематериальный актив- это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого единовременно выполняются следующие условия:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

а. объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
б. организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в. фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
г. отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2.7. Переоценка и обесценение нематериальных активов.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА. Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости

2.8. Амортизация нематериальных активов;

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования;

Начисление амортизации не приостанавливается (в т. ч. при временном прекращении использования НМА), кроме случая, когда ликвидационная стоимость актива становится равной или превышает его балансовую стоимость. Но если в дальнейшем ликвидационная

стоимость НМА станет меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации возобновится (п. 35 ФСБУ 14/2022).
2.9. Общество в целях бухгалтерского учета воспользовалось правом применить к товарным знакам неопределенный СПИ, Общество предполагает использовать указанные товарные знаки с целью получения экономической выгоды в течение длительного периода времени, у которого отсутствует прогнозируемый предел.
2.10. Учет приобретения материалов.
Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
2.11. Единица учета материалов.
Учет материалов в организации ведется по номенклатурным номерам;
2.12. Доходы.
Доходы от предоставления имущества в аренду учитываются в качестве прочих внереализационных доходов;
2.13. Оценочные обязательства по выплате отпускных.
Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.
2.14. Формы бухгалтерской отчетности: Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.
2.15. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением
2.16. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты, они представлены как долгосрочные.
2.17. Расчеты по налогу на прибыль.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
2.18 Активы и обязательства в иностранной валюте.
При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах) Общества, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили руб. 78,2267 за 1 доллар США на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. - 101,6797; 31 декабря 2023 г. - 89.6883), 92,0938 за 1 евро на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. – 106,1028; 31 декабря 2023г. –99.1919).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.
2.19 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

В бухгалтерской отчетности следующие виды краткосрочных финансовых вложений отражаются Обществом в составе денежных эквивалентов:

открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

2.20 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Организация проверяет запасы на обесценение и создает резерв при снижении их стоимости ниже балансовой один раз в год - по состоянию на 31 декабря (п. п. 28, 32 ФСБУ 5/2019).
По товарам резерв создается на разницу между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи - цена, по которой можно продать сегодня, за минусом расходов на продажу (п. 30 ФСБУ 5/2019).
Резерв под обесценение запасов создается на сумму превышения фактической стоимостью запасов над чистой стоимостью продажи.
Сумма резерва определяется из предположения, что

1) по товарам со сроком годности 1 месяц после отчетной даты разница между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи составляет 75% стоимости товара,
2) по товарам со сроком годности 2 месяца после отчетной даты разница между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи составляет 50% стоимости товара.

Резерв не создается по товарам со сроком годности более 2-х месяцев после отчетной даты разница между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи составляет 0% стоимости товара.
Условия для формирования резерва отсутствуют.
Оценка материально-производственным запасам при выбытии производится по способу средней себестоимости.
2.21 С 01.01.2022г. Организация применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». С 01.01.2024г. Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В целях налогового учета

2.22. При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета
Налоговый учет ООО «ЭРКАФАРМ ВОЛГА» осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых ООО «ЭРКАФАРМ ВОЛГА» в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.
Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций для целей налогообложения ведется с применением средств вычислительной техники (программа 1С).
Регистры налогового учета формируются с подробными расшифровками доходов и расходов.
Регистры бухгалтерского учета так же используются для целей формирования доходов и расходов в налоговом учете.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.
Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», содержащийся в переходных положениях стандартов:

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:
НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 год внесены следующие изменения:
применение федеральных стандартов ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность**»,** ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Другие существенные изменения в учетной политике Общества на 2025 год отсутствуют.

3. Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности за 2025 год

3.1. В отчетном периоде поступления основных средств составили 10 049 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчётного года – 900 тыс. руб. За отчетный период основные фонды обновлены на 5 **%**.

3.2 Нематериальные активы на конец отчетного года отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность.
Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает задолженность Расчеты с покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам не формировался. Условий для формирования резерва нет. У Общества отсутствуют сомнительная дебиторская задолженность.

3.4. Основной удельный вес в составе кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

3.5. ООО «ЭРКАФАРМ ВОЛГА» в 2025 г. привлекло заемные средства.

Согласно пункту 7.5. Учетной политики, в бухгалтерской отчетности полученные займы и кредиты отражаются:
Долгосрочные кредиты и займы - в IV разделе баланса «Долгосрочные обязательства» по строке 1410 «Заемные средства»;
Краткосрочные кредиты и займы - в V разделе баланса «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 «Заемные средства»;
Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров. При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается по строке 1510 "Заемные средства" разд. V "Краткосрочные обязательства".

Процентные займы отражаются в составе финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения». Сумму задолженности по процентным займам, подлежащую отражению в бухгалтерской отчетности формирует сумма основного долга.
Проценты по выданным займам отражаются в составе дебиторской задолженности по строке «1230» Дебиторская задолженность». Если сумма процентов, учитываемых на счете 76.03 не существенна, то есть составляет не более 5% суммы строки «Дебиторская задолженность», то её отражаем в строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» единой суммой. В противном случае для отражения процентов по выданным займам необходимо в строке 1230 «Дебиторская задолженность» выделить обособленно «Проценты по выданным займам».

3.6. Доходы, которые за отчетный период не зачислены в счет прибылей и убытков, отсутствуют.

3.7. Расходы.
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

3.8. Существенность показателей отчетности и ошибок.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.9. Выручка без налога на добавленную стоимость по видам деятельности в 2025 году составила 301 424 тыс. рублей.

- Реализация товара – 301 412 тыс. руб.
- Реализация услуг– 12 тыс. руб.

3.10. Условные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет выданные обеспечения в пользу взаимосвязанных лиц. По состоянию на 31.12.2025г. сроки исполнения по договорам не наступили. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этим обеспечением.

4. Связанные стороны

Таблица № 1
Операции между связанными сторонами

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Виды операций
1	МЕЛЗДРАВ ООО Волгоград	Реализация товара
2	МЕЛЗДРАВ ООО Волгоград	Оказание услуг
3	Фармволга ООО	Оказание услуг
4	Фармволга ООО	Поставка товара
5	Фармволга ООО	Реализация ТМЦ
6	Фармволга ООО	Реализация товара
7	ЭРКАФАРМ АО	займ
8	ЭРКАФАРМ ДИДЖИТАЛ ООО	Оказание услуг
9	ЭРКАФАРМ Нева ООО	Реализация товара
10	ЭРКАФАРМ Санкт-Петербург ООО	Реализация товара
11	ЭРКАФАРМ Северо-Запад ООО	займ
12	ЭРКАФАРМ Северо-Запад ООО	Поставка товара
13	ЭРКАФАРМ Северо-Запад ООО	Реализация товара

14	Эркафарм УК АО	Оказание услуг

Образованных резервов по сомнительным долгам по связанным сторонам нет, списания дебиторской и кредиторской задолженностей не производились.

Выплата дивидендов:
Дивиденды за 2025год не начислялись и не выплачивались.

5. События после отчетной даты.

5.1. В результате анализа финансовой деятельности предприятия, проводится ряд мероприятий по улучшению показателей.

Директор Федосеев А.А.

М. П.

26.03.2026