

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «БСВ-РусФарм»  
за 2025 год

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения (тыс. руб./млн. руб.): тыс. руб.

Дата: 23 марта 2026г.

## 1 Основные сведения об организации

- ООО «БСВ-РусФарм»
- Данные о государственной регистрации Организации:  
ИНН 7713410980, КПП 771701001, дата регистрации 03.02.2016г, ОГРН 1167746119771

Юридический/фактический адрес: 129085, Москва, проспект Мира, д. 101 СТР. 1, ЭТАЖ 12А ком. 9,11

- Основным видом деятельности ООО «БСВ-РусФарм» является оптовая торговля фармацевтической продукцией, ОКВЭД 46.46.1  
ООО «БСВ-РусФарм» имеет лицензии:  
Л042-00110-77/00284438 от 30 октября 2020 г. на осуществление фармацевтической деятельности.  
Выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения. Срок действия - бессрочно
- Уставный капитал – 45000,00 руб.
- Учредители ООО «БСВ-РусФарм»: Волошко Михаил Владимирович - размер доли 40% номинальной стоимостью 18000,00 руб.; Богочарова Евгения Павловна - размер доли 60% номинальной стоимостью 27000,00 руб.
- Бенефициарные владельцы Общества: Волошко Михаил Владимирович, место жительства Россия, г. Москва, Богочарова Евгения Павловна, место жительства Россия, Ростовская область
- Генеральный директор: Волошко Михаил Владимирович
- Списочный состав сотрудников фирмы на конец отчетного периода 31.12.2025г. составил 9 человек.
- Средняя заработная плата за 2025 год в организации 554773 рублей

Обособленное подразделение: склад 141051, Московская область, г.о. Мытищи, д. Новосельцево, ул. Центральная, влд. 93А, стр. 1, этаж 1, часть пом. 1, зона 8  
КПП: 502945002

Склад г. 141006, Московская область, Мытищи г, Воронина ул, 15, 1 КПП: 502945001- закрыто в декабре 2025

ООО «БСВ-РусФарм» применяет общую систему налогообложения.

Общество включено в Единый реестр субъектов МСП как малое предприятие

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется с использованием специализированной компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0. посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на генерального директора Волошко М.В.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, если ее величина составляет 10% и более от показателя статьи.

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 10%.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

#### *Основные средства*

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 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов 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).

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется: линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с месяца его списания с учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

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

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Транспортные средства	60

Переоценка ОС не производится (Основание: п. 14 ФСБУ 6/2020)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

#### *Аренда*

*Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды," утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.*

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается по счету 01.03 "Арендованное имущество".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

*(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг 'Арендный и неарендный компоненты договора')*

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

*(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)*

Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и договорам аренды

малоценных активов признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018)

Переоценка права пользования активами не производится п.16 ФСБУ 25/2018.

На конец каждого отчетного периода организация проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

### *Запасы*

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг, товары, приобретенные для перепродажи.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Учет запасов ведется в количественно-суммарном измерении за единицу.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

Запасы (товары) полученные признавать собственными активами при полном переходе всех рисков и выгод от поставщика согласно договора и условий Международных правил толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2000».

Информация о запасах отражается в Бухгалтерском балансе в разрезе видов запасов (п. 46 ФСБУ 5/2019). В Бухгалтерском балансе обособленно приведена информация о стоимости материалов и товаров.

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, товары) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости;

- чистой стоимости продажи. Она определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если это сделать затруднительно, за чистую стоимость продажи данных запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими

первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Для учета такого резерва предназначен счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе. Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

### *Дебиторская задолженность*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

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

### *Денежные потоки*

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

### *Свернутое отражение денежных потоков*

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей

поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы

#### *Займы и кредиты*

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

#### *Доходы и расходы организации*

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров и услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации товаров (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, премии (скидки, бонусы), предоставляемые продавцами (поставщиками) за выполнение условий договора, штрафами и пенями полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;
- транспортные расходы по доставке товаров до склада организации (если они не включены в цену приобретения товаров).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, денежная премия покупателю, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пени и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

#### *Расчеты по налогу на прибыль*

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

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

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются развернуто сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году – 25 %.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

#### *Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте*

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

### **3 Капитал и резервы**

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 45 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 96238 тыс. руб.

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности дивиденды за отчетный год отражены в размере 88865 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила 102198 тыс. руб.

## 4. Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

- инвестнедвижимость – отсутствует
- работоспособных, но неиспользуемых ОС – не имеется
- сданные в аренду ОС-отсутствуют
- ОС с ограничениями, в том числе в залоге – не имеется

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 4.«Основные средства», в таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств».

4. Основные средства													
4.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальной (переоцененная) стоимость	переклассифицированная первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 709	(3 235)	-	(5 709)	4 282	(1 047)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 709	(2 093)	-	-	-	(1 142)	-	-	-	-	-	5 709 (3 235)
в том числе:													
Транспортные средства	За 2025 г.	5 709	(3 235)	-	(5 709)	4 282	(1 047)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 709	(2 093)	-	-	-	(1 142)	-	-	-	-	-	5 709 (3 235)

  

4.2. Наличие и движение прав пользования активами													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода				
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка фактической (переоцененная) стоимость	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	29 789	(8 804)	1 425	(3 012)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 985 (1 587)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	-	-	16 347	(8 804)	1 425	(2 788)	-	-	-	-	-	7 543 (1 363)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	13 442	-	-	(224)	-	-	-	-	-	13 442 (224)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024	На 31 декабря
Амортизируемые основные средства - всего	19 398	2 474	3 616
в том числе:			
Здания	6 180	-	-
Транспортные средства	13 218	2 474	3 616

### 4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	27 537	-	-	(27 537)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	13 442	-	-	(13 442)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	14 095	-	-	(14 095)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2025 было реализовано основное средство (транспортное средство), финансовый результат составил 1 822,8 тыс. руб. На 31.12.25 основных средств нет.

В составе ППА отражено право пользования полученных в аренду от ООО ИБИС-КОНСАЛТИНГ, ООО Юнифарм, офисных и складских помещений. Ставка дисконтирования 16,5-19,3% годовых. В качестве ставки дисконтирования применена

процентная ставка официального сайта Банка России ставка по долгосрочным кредитам нефинансовым организациям. Также в составе ППА отражен автомобиль приобретенный у ООО "ФЛИТ АВТОЛИЗИНГ" по договору лизинга ДЛ-10607-2025(Б/У) от 21.11.2025. Договор субаренды нежилых помещений 01-06/2021 с ООО Юнифарм» расторгнут в ноябре 2025г. У Общества заключен краткосрочный договор субаренды нежилого помещения СА-1407/25/БСВ от 14.07.25 с ООО Темптул на 10 мес. Данный предмет аренды не признан в качестве ППА, арендные платежи признаны в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

## **5 Денежные средства и денежные эквиваленты**

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)
1 Расчетные счета	17701	7293
<b>Итого</b>	<b>17701</b>	<b>7293</b>

## **6. Запасы**

Информация о стоимости принятых к бухгалтерскому учету запасов на начало и конец отчетного периода, движениях в течении отчетного периода отражена в Пояснениях в табличной форме 6.1. «Наличие и движение запасов» раздела 6 «Запасы».

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	61 310	-	2 215 408	(2 125 273)	-	-	X	X	151 444	-
	За 2024 г.	11 277	-	1 561 501	(1 511 469)	-	-	X	X	61 310	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	211	(211)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	313	(313)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	61 303	-	2 214 972	(2 124 843)	-	-	-	-	151 432	-
	За 2024 г.	11 277	-	1 561 140	(1 511 114)	-	-	-	-	61 303	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	7	-	225	(219)	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	48	(42)	-	-	-	-	7	-
<b>6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения</b>											
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.								
Запасы, находящиеся в пути, - всего	286	59	-								
в том числе:											
Товары	286	59	-								

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют. На 31.12.25 переданы товары в сумме 226 тыс. руб. маркетплейс Озон (ООО Интернет Решения) для реализации. Организацией проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, по результатам которой признаки обесценения запасов не установлены. Резерв под обесценение запасов не создавался.

## 7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в Информации о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 7 «Дебиторская задолженность», в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительны м долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	97 945	(542)	154 666	-	(95 452)	(128)	(542)	157 031	(855)
	За 2024 г.	73 807	-	96 526	650	(73 039)	-	-	97 945	(542)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	949	-	845	-	(904)	-	-	890	-
	За 2024 г.	576	-	938	-	(565)	-	-	949	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	94 499	(542)	151 438	-	(93 294)	(128)	(542)	152 515	(855)
	За 2024 г.	71 609	-	94 369	-	(71 479)	-	-	94 499	(542)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 493	-	1 754	-	(1 249)	-	-	2 997	-
	За 2024 г.	1 622	-	1 215	650	(994)	-	-	2 493	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	323	-	-	-	-	323	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5	-	305	-	(5)	-	-	305	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	97 945	(542)	154 666	-	(95 452)	(128)	(542)	157 031	(855)
	За 2024 г.	73 807	-	96 526	650	(73 039)	-	-	97 945	(542)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	855	-	542	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	855	-	542	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 157031 тыс. руб. представляет:

- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме – 152515 тыс. руб.
- авансы выданные – 890 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 3626 тыс. руб.

В балансе отражена по строке 1230 в сумме 156176 тыс. руб. с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам 855 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами на 31.12.2025 г. являются:

Контрагент	Счет	Сальдо начальное	Обороты		Сальдо конечное
		Дт	Дт	Кт	Дт
Министерство здравоохранения Удмуртской Республики	62	737	28505	3838	25404
ТАТТЕХМЕДФАРМ ГУП КАЗАНЬ	62	23541	21190	22464	22267
МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АЛТАЙСКОГО КРАЯ	62	0	46987	8055	38932

Министерство здравоохранения Пермского края	62	0	32353	11920	20433
---	----	---	-------	-------	-------

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. – 855 тыс.руб..

По результатам инвентаризации сомнительной задолженности обществом сформирован Резерв сомнительных долгов в размере 855 тыс.руб..

## 8. Обязательства

Оценочные обязательства Общества по оплате отпусков были признаны в сумме 572 тыс. руб. и погашены в сумме 479 тыс. руб.. На 31.12.2025г. имеется остаток неиспользованных отпусков работников — 305 дней и признано оценочное обязательство в сумме 1513 тыс. руб. Срок исполнения — 2026 год. Резерв рассчитывается с учетом страховых взносов.

Кредиты и займы Обществу не предоставлялись. Имеется ранее предоставленный займ учредителем Волошко М.В. по договору беспроцентного займа от 12.05.2022г. Срок погашения 2027 год.

В составе Прочих долгосрочных обязательств (строке 1450 пассива баланса) учтена стоимость обязательства по аренде — по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

Расшифровка показателей по аренде (лизингу) на 31 декабря 2025 г.

Контрагент	Договор контрагента	Документ аренды	Расчеты по аренде		Обязательство	Расчетное обязательство через 12 мес. (по графику процентных расходов на дату, следующую за 31.12.2026)	Показатели баланса	
			Сальдо по дебету 76.07, 76.27, 76.37	Сальдо по кредиту 76.07, 76.27, 76.37			Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде
ИБИС - КОНСАЛТИНГ ООО	Договор субаренды нежилого помещения 1314-11-24/ООО от 01.11.2024, 1314-10-25/ООО от 01.10.25	Изменение условий аренды (лизинга) 06БП-000002 от 01.05.2025		6 494,00	6 494,00	5 221,00	5 221,00	1 273,00
<b>Итого</b>				6 494,00	6 494,00	5 221,00	5 221,00	1 273,00

Контрагент	Договор контрагента	Срок договора	Долгосрочный	Расчеты по аренде		Обязательство	Показатели баланса	
				Сальдо по дебету 76.07, 76.27, 76.37	Сальдо по кредиту 76.07, 76.27, 76.37		Авансы по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде
ФЛИТ АВТОЛИЗИНГ	ДЛ-10607-2025(Б/У) от 21.11.2025	24.11.2026	Нет		8 664,00	8 664,00		8 664,00
<b>Итого</b>					8 664,00	8 664,00		8 664,00

**Итого показатели по аренде**

Период	Авансы по аренде	Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде
31.12.2025		5 221,00	9 937,00
<b>Итого</b>		5 221,00	9 937,00

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 8 «Обязательства», в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств».

8. Обязательства							
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)							
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	488	5 221	-	-	-	5 708
	За 2024 г.	488	-	-	-	-	488
в том числе:							
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	5 221	-	-	-	5 221
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	488	-	-	-	-	488
	За 2024 г.	488	-	-	-	-	488
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	95 366	286 905	-	(89 992)	-	292 279
	За 2024 г.	43 689	83 499	-	(31 822)	-	95 366
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	77 958	276 967	-	(77 958)	-	276 967
	За 2024 г.	31 822	77 958	-	(31 822)	-	77 958
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	9 937	-	-	-	9 937
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14 634	-	-	(9 571)	-	5 063
	За 2024 г.	11 794	2 839	-	-	-	14 634
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	589	-	-	(277)	-	312
	За 2024 г.	73	515	-	-	-	589
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 186	-	-	(2 186)	-	-
	За 2024 г.	-	2 186	-	-	-	2 186
Итого	За 2025 г.	95 854	292 126	-	(89 992)	-	297 987
	За 2024 г.	44 177	83 499	-	(31 822)	-	95 854

8.2. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За	572	1 513	479	93	1 513
	За	-	572	-	-	572
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За	572	1 513	479	93	1 513
	За	-	572	-	-	572

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 292279 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме -276967 тыс. руб.  
Задолженности по налогам и сборам – 5375 тыс.руб.  
Расчеты по аренде- 9937 тыс.руб.

## 9 Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

При составлении Отчета о финансовых результатах:

- в составе себестоимости продаж (строка 2120) отражается закупочная стоимость приобретенного товара. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.
- в составе выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110) отражаются доходы от основной деятельности компании. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные поставщиками, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих доходов.

#### **Выручка (доходы) от реализации**

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации в 2025 году составили 2 132 343 тыс. руб. (без НДС)

#### **Расходы, связанные с реализацией (коммерческие расходы)**

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 103600 тыс. руб., в том числе:

Аренда – 432 тыс. рублей

Амортизация- 4058 тыс. рублей (в т. ч ППА- 3012)

Командировочные расходы - 737 тыс. рублей

Материальные расходы – 174 тыс. рублей

Маркетинговые расходы- 210 тыс. рублей

Налоги и сборы – 9926 тыс. рублей

Оплата труда – 60633 тыс. рублей

Юридические, консультационные, справочно-информационные услуги – 11478 тыс. рублей

Прочие расходы – 4982 тыс. рублей

Расходы на ИТ и связь – 253 тыс. рублей

Страхование грузов, имущества – 716 тыс. рублей

Транспортные расходы – 10001 тыс. рублей

#### **Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 542519 тыс. руб.

Основной состав прочих доходов:

Денежная премия поставщика (бонус) – 209026 тыс. рублей

Доходы от реализации права требования долга – 325725 тыс. рублей

Доходы, связанные с реализацией основных средств – 3900 тыс. рублей

Резерв по сомнительной задолженности – 542 тыс. рублей

Изменение стоимости предметов аренды –462 тыс. рублей

Прочие внереализационные доходы – 2864 тыс. рублей

#### **Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 318259 тыс. руб.

Основной состав прочих расходов:

Денежная премия покупателям – 18487 тыс. рублей

Резерв по сомнительной задолженности – 855 тыс. рублей

Расходы от реализации права требования долга – 293153 тыс. рублей

Расходы, связанные с реализацией основных средств –2077 тыс. рублей

Списание товаров – 194 тыс. рублей

Прочие расходы – 3493 тыс. рублей

Заполнение прочих доходов (стр. 2340) и расходов (стр. 2350) в отчете о финансовых результатах за 2025 год осуществляется на основании сальдо счета 91 «Прочие доходы и расходы». По новому стандарту ФСБУ 4/2023 аналогичные прочие доходы и расходы отражены свернуто. Прочие доходы составили 244470 тыс. руб, прочие расходы- 20549 тыс. руб.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 128250 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 32063 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год

#### **Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат, полученный в 2025 году, составил 96238 тыс. руб.

#### **Информация о связанных сторонах и бенефициарах**

##### **Информация о связанных сторонах и бенефициарах**

Учредители ООО «БСВ-РусФарм»: Волошко Михаил Владимирович - размер доли 40% номинальной стоимостью 18000 руб.; Богочарова Евгения Павловна - размер доли 60% номинальной стоимостью 27000 руб.

Размер уставного капитала 45000 руб.

##### **Информация по операциям с учредителями**

Выплачены дивиденды:

Согласно протокола Общего собрания участников ООО "БСВ-РусФарм" от 25.03.2025 распределена прибыль за 2024 в пользу Волошко Михаил Владимирович- 35 546 тыс. руб. выплачено 35 546 тыс. руб. в т. ч. НДФЛ 5 284 тыс. руб.; в пользу Богочаровой Евгении Павловны- 53 319 тыс. руб. выплачено 53 319 тыс. руб. в т ч НДФЛ 7 950 тыс. руб.;

##### **Информация по операциям с основным управленческим персоналом**

К основному управленческому персоналу Общество относит: генеральный директор

Начисления заработной платы основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов составили 43 618 тыс. рублей.

#### **10 Информация по сегментам**

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

#### **11 Прекращаемая деятельность**

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

## **12 Государственная помощь**

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

## **13 Условные факты хозяйственной деятельности**

### **- Условия ведения хозяйственной деятельности Общества**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что санкции, вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние событий, связанных с санкциями, на финансовое положение компании, не является существенным, так как Общество не имеет остатков в иностранной валюте на счетах и обслуживающий банк не отключен от SWIFT. Таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты. . Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Руководство ООО «БСВ-РусФарм» уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на фармацевтическую продукцию и основываясь на рассмотрении текущих планов, финансового положения Общества и доступа к финансовым ресурсам.

### **- Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С

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

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

**- Судебные разбирательства**

Общество в 2025 году не является участником судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления деятельности.

**- Охрана окружающей среды**

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

### **14 Условия продолжения деятельности в будущем**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Генеральный директор

(наименование должности)



Волошко М.В.

(расшифровка подписи)

"23" марта 2026 г.