

ООО «БАРИОН»

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Барион» (далее «Общество») образовано в 2018 г. в соответствии с Решением собственников/учредителей о создании юридического лица, зарегистрированном 07 декабря 2018г. Лист записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным №1187746811218 от 07 декабря 2018 года.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 г является с 18.03.2019 Музафаров Ильдар Шаукатович доля участия – 100% уставного капитала. Номинальная стоимость 10 010 000.00 (Десять миллионов десять тысяч рублей).

Выплата дивидендов в 2025 году производилась по решению № 52 от 23.09.25 на сумму 65 000 000.00 рублей.

Бенефициарным владельцем Общества с ограниченной ответственностью «БАРИОН» является Музафаров Ильдар Шаукатович.

ООО «БАРИОН» ИНН 7719481754, КПП 772401001, ОГРН 1187746811218. 105043, РФ, г.Москва, Шоссе Каширское, дом3 к2 стр4, помещение 34. имеет долю участия 99% уставного капитала ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС». Номинальная стоимость доли 9 900 (Девять тысяч девятьсот) рублей.

Размер уставного капитала организации 10 010 000 (Десять миллионов десять тысяч) рублей.

Связанные стороны

Связанными сторонами являются: ООО «Экофарм Плюс», Катерищук А.Е., Музафарова И.Ш.

Операции со связанными сторонами

Общество имеет с ООО «Экофарм Плюс» следующие договора: договор купли продажи №27-02/21 от 27.01.21. оборот реализованной продукции за 2024 год составил 0 руб в т.ч. НДС.

Анализ субконто Контрагенты за 2025 г.

Отбор: Контрагенты Равно "ЭКОФАРМ ПЛЮС ООО"

Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЭКОФАРМ ПЛЮС ООО	БУ	100 087 120,00	108 161 898,66	131 122 579,88	77 126 438,78	
	НУ	87 120,00	107 948 027,21	130 968 861,16		22 933 713,95
19	БУ		162 391,45	140 848,72	21 542,73	
19.03	БУ		162 391,45	140 848,72	21 542,73	
58	БУ	9 900,00			9 900,00	
	НУ	9 900,00			9 900,00	
58.01	БУ	9 900,00			9 900,00	
	НУ	9 900,00			9 900,00	
58.01.1	БУ	9 900,00			9 900,00	
	НУ	9 900,00			9 900,00	
60	БУ		2 955 719,56	3 192 025,33		236 305,77
	НУ		2 955 719,56	3 192 025,33		236 305,77
60.01	БУ		1 554 503,40	1 790 809,17		236 305,77

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барийон» за 2025 год

	НУ		1 554 503,40	1 790 809,17		236 305,77
60.02	БУ		1 401 216,16	1 401 216,16		
	НУ		1 401 216,16	1 401 216,16		
62	БУ	77 220,00	1 003 860,00	1 003 860,00	77 220,00	
	НУ	77 220,00	1 003 860,00	1 003 860,00	77 220,00	
62.01	БУ	77 220,00	926 640,00	694 980,00	308 880,00	
	НУ	77 220,00	926 640,00	694 980,00	308 880,00	
62.02	БУ		77 220,00	308 880,00		231 660,00
	НУ		77 220,00	308 880,00		231 660,00
76	БУ		104 039 927,65	126 785 845,83		22 745 918,18
	НУ		103 988 447,65	126 772 975,83		22 784 528,18
76.05	БУ		103 988 447,65	126 772 975,83		22 784 528,18
	НУ		103 988 447,65	126 772 975,83		22 784 528,18
76.05	БУ		66 330 000,00	66 330 000,00		
	НУ		66 330 000,00	66 330 000,00		
76.05.О	БУ		37 658 447,65	60 442 975,83		22 784 528,18
	НУ		37 658 447,65	60 442 975,83		22 784 528,18
76.АВ	БУ		51 480,00	12 870,00	38 610,00	
009	БУ	100 000 000,00			100 000 000,00	
009.01	БУ	100 000 000,00			100 000 000,00	
009.01	БУ	100 000 000,00			100 000 000,00	
Итого	БУ	100 087 120,00	108 161 898,66	131 122 579,88	77 126 438,78	
	НУ	87 120,00	107 948 027,21	130 968 861,16		22 933 713,95

ООО "Барийон"

Анализ субконто Контрагенты за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ЭКОФАРМ ПЛЮС ООО"

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
ЭКОФАРМ ПЛЮС ООО	517 035 384,04		566 028 229,73	982 976 493,77	100 087 120,00
19	13 753 674,63		3 928 247,78	17 681 922,41	
19.03	13 753 674,63		3 928 247,78	17 681 922,41	
58	9 900,00				9 900,00
58.01	9 900,00				9 900,00
58.01.1	9 900,00				9 900,00
60		234 970 062,41	285 344 165,95	50 374 103,54	

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барийон» за 2025 год

60.01		234 970 062,41	285 322 093,90	50 352 031,49	
60.02			22 072,05	22 072,05	
62	1 914 682,82		928 553,17	2 766 015,99	77 220,00
62.01	1 914 682,82		928 553,17	2 766 015,99	77 220,00
76	636 327 189,00		275 827 262,83	912 154 451,83	
76.05	636 327 189,00		275 827 262,83	912 154 451,83	
76.05		13 300,00	20 510 270,00	20 496 970,00	
76.05.3			152 012 796,30	152 012 796,30	
76.05.О	636 340 489,00		103 304 196,53	739 644 685,53	
009	100 000 000,00				100 000 000,00
009.01	100 000 000,00				100 000 000,00
009.01	100 000 000,00				100 000 000,00
Итого	517 035 384,04		566 028 229,73	982 976 493,77	100 087 120,00

Договор займа с Музафаровым И.Ш. на сумму 121 000 000 рублей.

Соглашение об уступке права (требования) от 28.12.2024г. на сумму 214 655 357,83

Анализ субконто Контрагенты за 2025 г.

Отбор: Контрагенты Равно "МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ"

Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	БУ	88 788 909,74		138 882 675,50	192 099 062,95	35 572 522,29	
	НУ	88 788 909,74		138 882 675,50	192 099 062,95	35 572 522,29	
66	БУ		125 866 448,09	80 799 839,96	75 933 391,87		121 000 000,00
	НУ		125 866 448,09	80 799 839,96	75 933 391,87		121 000 000,00
66.03	БУ		121 000 000,00	50 000 000,00	50 000 000,00		121 000 000,00
	НУ		121 000 000,00	50 000 000,00	50 000 000,00		121 000 000,00
66.04	БУ		4 866 448,09	30 799 839,96	25 933 391,87		
	НУ		4 866 448,09	30 799 839,96	25 933 391,87		
76	БУ	214 655 357,83		58 082 835,54	116 165 671,08	156 572 522,29	
	НУ	214 655 357,83		58 082 835,54	116 165 671,08	156 572 522,29	
76.09	БУ	214 655 357,83		58 082 835,54	116 165 671,08	156 572 522,29	
	НУ	214 655 357,83		58 082 835,54	116 165 671,08	156 572 522,29	
Итого	БУ	88 788 909,74		138 882 675,50	192 099 062,95	35 572 522,29	

	НУ	88 788 909,74		138 882 675,50	192 099 062,95	35 572 522,29	
--	-----------	--------------------------	--	-------------------------------	-----------------------	--------------------------	--

ООО "Барион"

Анализ субконто Контрагенты за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ"

Контрагенты Счет	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	121 600 890,42	229 749 800,16	19 360 000,00	88 788 909,74
66	121 600 890,42	15 094 442,33	19 360 000,00	
66.03	121 000 000,00			121 000 000,00
66.04	600 890,42	15 094 442,33	19 360 000,00	4 866 448,09
76		214 655 357,83		214 655 357,83
76.09		214 655 357,83		214 655 357,83
Итого	121 600 890,42	229 749 800,16	19 360 000,00	88 788 909,74

ООО "БАРИОН"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2025 и 2024.

Отбор: Работники организаций Равно "Катерищук Александр Евгеньевич"

Счет	Показа- тели		
		2025	2024
Работники организаций			
Вид начислений оплаты труда			
Катерищук Александр Евгеньевич	БУ	31 446 950,26	46 991 931,33

Общество зарегистрировано по адресу: 115230, Москва г, ШОССЕ КАШИРСКОЕ, дом 3 к2 стр4, помещение 34.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет в своем составе два территориально обособленных структурных подразделений (в том числе филиалов):

1. Обособленное подразделение ООО «БАРИОН» КПП 507445001
Адрес: Россия, Московская область, г.Подольск, ул.Шамотная, д.3, стр.6, подъезд 3
2. Обособленное подразделение ООО «БАРИОН» КПП 667145001
Адрес: Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул.Вайнера, д.51-Б, помещение 26.

Организация имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:
- Фармацевтическая деятельность.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.46.1

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:
- Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Генеральный директор Общества – Катерищук Александр Евгеньевич.

Главный бухгалтер – Харчевникова Ольга Васильевна.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 194 человек, (на 31.12.2024г. 191 человек)

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г., датированная 31.03.2025 г., является первичной.

II. Учетная политика

Организационные положения

1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Главного бухгалтера.

(Основание: [ч. 3 ст. 7](#) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете".
Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 4 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: [ч. ч. 5, 6 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

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.

(Основание: [ч. 5 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: [ч. 6, 7 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010)

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими

указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: [ч. 3 ст. 11](#), [ч. 1 ст. 30](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 27](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. 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.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

2.1.3. 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.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

2.1.4. 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.

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

2.2. Срок полезного использования ОС.

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

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

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

2.2.3. 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.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

2.4. Переоценка ОС.

2.4.1. По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: [п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: [п. 17](#) ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: [пп. "а" п. 20](#) ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

(Основание: [п. 16](#) ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: [п. 15](#) ФСБУ 6/2020, [п. 6](#) ПБУ 1/2008)

2.4.6. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020)

2.4.7. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 17](#) ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

2.6. 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.

(Основание: [п. 44](#) ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: [п. 26](#) ФСБУ 26/2020)

2.8. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 6/2020](#) организация 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".

(Основание: [п. 49](#) ФСБУ 6/2020)

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: [п. "б" п. 3](#) ПБУ 14/2007)

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: [п. 17](#) ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: [п. 16, п. 22](#) ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

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

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: [п. п. 28, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 3](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: [п. п. 27, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 4](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н за исключением запасов для управленческих нужд.

Требование к формированию в учете информации о запасах, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни имеющие место после начала применения ФСБУ 5/2019 без изменений оформленных ранее данных бухгалтерского учета. Отражение ФСБУ 5/2019 – Перспективно.

4.2. Запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от из продажи.

4.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (ЧСП)

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты, связанные с их приобретением за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок (преференций), уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации.

Признание премий в соответствии с ФСБУ 5/2019 не включаются в фактическую себестоимость так как не связаны с конкретной единицей запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество 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 осуществление продаж.

4.4. Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

4.5. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над из чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

5. Резервы под обесценение запасов

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

5.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: [п. п. 28, 30, 31](#) ФСБУ 5/2019)

5.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счета 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.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 1/2008, [п. 31](#) ФСБУ 5/2019, [п. 22](#) ПБУ 4/99)

5.4. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: [п. 31](#) ФСБУ 5/2019)

5.5. Создание резерва под обесценение отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

6.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: [п. 5](#) ПБУ 19/02)

6.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: [п. п. 9, 11](#) ПБУ 19/02)

6.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, текущую рыночную стоимость которых можно определить в установленном порядке, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

(Основание: [п. 20](#) ПБУ 19/02)

6.4. По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения учитывается в составе прочих доходов равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

6.5. При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

(Основание: п. п. 26, 29 ПБУ 19/02)

6.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

6.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

6.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

6.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

6.10. Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

7. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

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

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей 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.

(Основание: [абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: [Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 \(раздел "Резервирование сомнительных долгов"\)](#))

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

(Основание: [абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

8. Займы и кредиты.

Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008](#), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

(Основание: [п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008](#))

9. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02](#), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: [абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02](#))

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: [п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02](#))

10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату.

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату

По состоянию на промежуточные отчетные даты определяется по следующей формуле:

Ежемесячный % отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам = Фактический размер выплаты отпускных за предшествующий год с учетом взносов / Фактическую сумму расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов × 100%.

Ежемесячное ОценОбяз = ФОТ × ежемесячный %.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: [п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010](#), [абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"](#) (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), [п.п. 16, 17 МСФО \(IAS\) 19](#))

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года. Все резервы предстоящих выплат сотрудникам формируйте по единой схеме (п. 6 ст. 324.1 НК). Чтобы рассчитать ежемесячные отчисления в резерв, составляется смета. В нем указаны:

- предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда и выплат с учетом страховых взносов;
- процент ежемесячных отчислений в резервы.

Форма расчета – [произвольная](#), но в ней должны быть [обязательные реквизиты](#). Это требования [статьи 324.1 НК](#), [пункта 2](#) статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и [письма Минфина от 25.10.2016 № 03-03-06/2/621](#)

Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам прописан в [абзаце 2](#) пункта 1 статьи 324.1 НК. По следующей формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам	=	Предполагаемый размер выплаты на предстоящий год с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев	:	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев	× 100
--	---	--	---	--	-------

процент ежемесячного резерва на 2023 год составляет – 9.29%. Расчет отражен в смете.

Ежемесячную сумму отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам определяется по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Ежемесячная сумма} \\ \text{отчислений в резерв} \\ \text{предстоящих выплат} \\ \text{сотрудникам} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Фактическая сумма расходов на оплату труда} \\ \text{(без учета предстоящих выплат) с учетом} \\ \text{взносов на обязательное страхование и на} \\ \text{страхование от несчастных случаев} \end{array} \times \frac{\text{Ежемесячный} \\ \text{процент отчислений} \\ \text{в резерв}}$$

Такой порядок следует из положений [абзаца 2](#) пункта 1 статьи 324.1 НК.

11. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

11.1. Доходы.

11.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

(Основание: [абз. 6 п. 4](#) ПБУ 9/99)

11.1.2. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли. Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: [п. п. 6, 10.1, 12, 16](#) ПБУ 9/99, [Письмо](#) Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

11.2. Расходы.

Учет расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

11.2.1. Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции (работ, услуг), при производстве (выполнении, оказании) которого допущен брак.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99, [п. 228](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

11.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: [абз. 3 п. 19](#) ПБУ 10/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), [Письмо](#) Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#) ПБУ 9/99)

11.2.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: [п. п. 16, 17](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#) ПБУ 9/99)

12. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Федерального стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

12.1. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из [Приложений N N 3 - 8](#) к ФСБУ 4/2023, приведены в [п. 4](#) Приложения к Учетной политике.

(Основание: [п. 62](#) ФСБУ 4/2023)

12.2. Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

(Основание: [ч. 4](#), [5 ст. 13](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [пп. "а" п. 56](#) ФСБУ 4/2023)

Существенность показателей отчетности и ошибок

Критерий существенности показателя, отклонение или нераскрытие которого может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации, устанавливается в размере не более 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Указанный показатель применяется для определения изменений Учетной политики как оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Ошибка признается существенной в случае, если она приводит к отклонению значения по строке Бухгалтерского баланса, Отчета о движении капитала, Отчета о Движении денежных средств в размере более 5 (Пять) процентов от значения валюты баланса (строки 1600, 1700 Бухгалтерского баланса).

Ошибка признается существенной в случае, если она приводит к отклонению значения по строке Отчета о финансовых результатах в размере более 2 (Два) процента от суммы расходов организации (сумма строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2350 «Прочие расходы») или от суммы доходов организации (сумма строк 2110 «Выручка», 2340 «Прочие доходы») в зависимости от того, какое значение больше.

Указанные показатели применяются для классификации ошибки (неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности) как существенной.

(Основание: [абз. 2 п. 11](#) ПБУ 4/99, [п. 3](#) Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, [Письмо](#) Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")

12.3.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: [п. 10](#), [пп. "д", "е" п. 69](#) ФСБУ 4/2023)

12.4. Бухгалтерский баланс.

12.4.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

(Основание: [п. 9](#) ФСБУ 4/2023, [Образец](#) формы бухгалтерского баланса)

12.4.2. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

(Основание: [п. 16](#) ФСБУ 4/2023)

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

(Основание: [п. 9](#) Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

12.4.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 ([раздел](#) "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), [Рекомендация](#) БМЦ Р-29/2013-КнР "НДС с авансов выданных и полученных")

12.4.4. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: [п. 19](#) ПБУ 18/02)

12.5. Отчет о финансовых результатах.

12.5.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: [п. 28](#) ФСБУ 4/2023)

12.5.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: [п. 9](#) Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

12.6. Отчет о движении денежных средств.

12.6.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: [п. п. 5, 23](#) ПБУ 23/2011, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 7](#) МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", [п. 5](#) Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

12.6.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: [пп. "з" п. 9, п. 23](#) ПБУ 23/2011)

12.6.3. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: [п. 9](#) Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

12.7. Иные особенности составления бухгалтерской отчетности.

12.7.1. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно [пп. "б" п. 45](#) ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся отдельными показателями.

Сумма накопленного обесценения представляется в размере, уменьшенном на часть ранее признанного убытка от обесценения, приходящуюся на самортизированную впоследствии часть стоимости ОС. В целях числовой увязки данных об остатках ОС на начало и конец отчетного периода с данными об их движении за отчетный период в свертке включается дополнительный показатель, отражающий перевод ранее признанного обесценения ОС в накопленную амортизацию в части, приходящейся на стоимость ОС, самортизированную за отчетный период.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

(Основание: [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#), [Рекомендация БМЦ Р-136/2022-КпР "Амортизация обесцененных основных средств"](#))

13. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

13.1. Учет при получении имущества в аренду.

13.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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)

13.1.2. 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](#))

13.1.3. 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")

13.1.4. 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)

13.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 11](#) ФСБУ 25/2018)

13.2. Организация не применяет [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: [п. 51](#) ФСБУ 25/2018)

13.3. В связи с началом применения [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно

признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - 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](#) и [50](#) ФСБУ 25/2018)

III. Раскрытие существенных показателей

3.2. Поручительства

ООО "Барион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 009 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Контрагенты	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Договоры				
009	1 270 000 000,00	1 693 653 450,66	923 104 015,10	2 040 549 435,56
009.01	1 270 000 000,00	1 693 653 450,66	923 104 015,10	2 040 549 435,56
009.01	100 000 000,00			100 000 000,00
ЭКОФАРМ ПЛЮС ООО	100 000 000,00			100 000 000,00
Договор Поручительства 3599-П/1 от 06.09.2022-05.09.2027 ЭС-БИ-АЙ	100 000 000,00			100 000 000,00
009.02	1 170 000 000,00	1 693 653 450,66	923 104 015,10	1 940 549 435,56
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) г. Москва	30 000 000,00		30 000 000,00	
БГ 10696452 от 28.11.2023-20.10.2024 Герофарм ООО	30 000 000,00		30 000 000,00	
Альфа-Банк АО		11 562 609,70	2 990 435,55	8 572 174,15
БГ ОК7У3Х от 18.01.2024-31.01.2025 ФКУ "ФЦПИЛО"МИНЗДРАВА РОССИИ		2 990 435,55	2 990 435,55	
БГ ОВАН9Х от 04.12.2024-31.01.2026 ФКУ "ФЦПИЛО"МИНЗДРАВА РОССИИ		8 572 174,15		8 572 174,15
Банк ВТБ (ПАО) MOSCOW	300 000 000,00	170 000 000,00	300 000 000,00	170 000 000,00
БГ IGR23/MSHD/9634 от 10.07.2023-05.07.2024 ФСТ	100 000 000,00		100 000 000,00	
БГ IGR23/MSHD/9733 от 27.07.2023-26.07.2024 Герофарм	45 000 000,00		45 000 000,00	
БГ IGR23/MSHD/9769 от 14.08.2023-13.08.2024 Эббот Лабораториз	5 000 000,00		5 000 000,00	
БГ IGR23/MSHD/9960 от 28.09.2023-27.09.2024 ФСТ	100 000 000,00		100 000 000,00	

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барион» за 2025 год

БГ IGR24/MSHD/1228 от 11.07.2024-11.07.2025 Фармстандарт ВТБ		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ IGR24/MSHD/1824 от 11.07.2024-11.07.2025 Фармстандарт ВТБ		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ №IGR23/MSHD/9768 от 03.10.2023-02.10.2024 Биннофарм Групп ООО	50 000 000,00		50 000 000,00	
БГ №IGR24/MSHD/0770 от 15.02.2024-14.02.2025 Эббот Лабораториз ООО		20 000 000,00		20 000 000,00
ББР БАНК (АО)		300 000 000,00		300 000 000,00
БГ № БГ-24/2005/01 от 30.09.2024-29.09.2025 ФСТ ББР		150 000 000,00		150 000 000,00
БГ № БГ-24/2005/02 от 24.10.2024-23.10.2025 Герофарм ББР		150 000 000,00		150 000 000,00
Держава АКБ ПАО		90 000 000,00		90 000 000,00
БГ-625266/2024 от 16.07.2024-15.07.2025 ЦВ Протек БГ-625266/2024 от 16.07.2024-15.07.2025 ЦВ Протек		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ-627222/2024 от 29.07.2024-31.10.2025 ИИХР Держава		40 000 000,00		40 000 000,00
КУБАНСКИЙ ФИЛИАЛ ЗАО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Расчетный)	340 000 000,00	410 000 000,00	190 000 000,00	560 000 000,00
БГ 38327/GI/230202 от 03.02.2023-05.02.2025 Акрихин АО	40 000 000,00		40 000 000,00	
БГ 38873/GI/230217 от 20.02.2023-13.02.2025 ООО КРКА ФАРМА	100 000 000,00			100 000 000,00
БГ 39397/GI/230307 от 07.03.2023-20.02.2025 ООО ИПСЕН	100 000 000,00		100 000 000,00	
БГ 40638/GI/230417 от 19.04.2023-20.01.2026 ООО ВЕРОФАРМ	100 000 000,00			100 000 000,00
БГ № 55211/GI/240918 от 18.09.2024-17.09.2025 Джонсон&Джонсовн ООО Райф		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ № 55296/GI/240920 от 20.09.2024-01.04.2025 Рош- Москва АО Райф		45 000 000,00		45 000 000,00
БГ № 56234/GI/241031 от 01.11.2024-30.10.2025 Джонсон&Джонсон Райф		85 000 000,00		85 000 000,00
БГ № 56235/GI/241031 от 01.11.2024-31.10.2025 Нижфарм Райф		20 000 000,00		20 000 000,00

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барион» за 2025 год

БГ №51383/GI/240401 от 01.04.2024-31.03.2025 ПРОТЕК ЦВ АО Райф		50 000 000,00	50 000 000,00	
БГ №52799/GI/240530 от 31.05.2024-29.05.2026 Сандоз АО Райф		30 000 000,00		30 000 000,00
БГ №52821/GI/240531 от 31.05.2024-29.05.2026 Русфик ООО Райф		25 000 000,00		25 000 000,00
БГ №52998/GI/240607 от 07.06.2024-26.02.2026 ИПСЕН ООО Райф		55 000 000,00		55 000 000,00
Металлинвестбанк АКБ ПАО		150 000 000,00		150 000 000,00
БГ № 42569-Г от 10.07.2024-10.07.2025 Фармстантард Металлинвест		150 000 000,00		150 000 000,00
Московский Кредитный Банк ПАО		200 000 000,00		200 000 000,00
БГ №М323500 от 22.02.2024-28.02.2025 Герофарм ООО от 22.02.2024		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ №М331742 от 07.03.2024-01.03.2025 Фармстандарт		100 000 000,00		100 000 000,00
ПАО «АК БАРС» БАНК		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ №БГ-0029433/2024 от 22.02.2024-28.02.2025 Героф от 22.02.2024		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ №БГ-00316762024 от 20.03.2024-01.03.2025 Фармстандарт АО		50 000 000,00		50 000 000,00
ПАО «Банк «Санкт- Петербург»		6 977 261,41		6 977 261,41
БГ ВБЦ-1843130 от 04.12.2024-31.01.2026 ФКУ "ФЦПИЛО"МИНЗДРАВА РОССИИ		6 977 261,41		6 977 261,41
ПАО РОСБАНК		113 579,55	113 579,55	
БГ 1655522-2024-VBC от 17.06.2024-31.01.2025 ФКУ "ФЦПИЛО"МИНЗДРАВА РОССИИ		113 579,55	113 579,55	
ПАО СБЕРБАНК	500 000 000,00	55 000 000,00	400 000 000,00	155 000 000,00
БГ 400H002R1АСРМ- 001 от 15.04.2022-10.04.2024 ФСТ	200 000 000,00		200 000 000,00	
БГ 400H002R1АСРМ- 004 от 16.03.2023-15.03.2024 ФСТ АО	100 000 000,00			100 000 000,00
БГ 400H002R1АСРМ- 005 от 31.07.2023-30.07.2024 Герофарм ООО	55 000 000,00		55 000 000,00	
БГ 400H002R1АСРМ- 006 от 25.08.2023-30.04.2024 Джонсон ООО	100 000 000,00		100 000 000,00	
БГ 400H002R1АСРМ- 007 от 24.10.2023-23.10.2024 Рош-Москва АО	45 000 000,00		45 000 000,00	

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барион» за 2025 год

БГ №400Н002R1АСРМ-009 от 28.03.2024-27.03.2025 ПРОТЕК ЦВ		55 000 000,00		55 000 000,00
ТКБ БАНК ПАО		200 000 000,00		200 000 000,00
БГ № 621/БГ-2024 от 09.10.2024-08.10.2025 ФСТ ТКБ		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ № 632/БГ-2024 от 03.10.2024-02.10.2025 Биннофарм-Групп ООО ТКБ		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ № 882/БГ-2024 от 27.12.2024-26.12.2025 Др. Реддис Лабораторис ТКБ		50 000 000,00		50 000 000,00
Итого	1 270 000 000,00	1 693 653 450,66	923 104 015,10	2 040 549 435,56

ООО "Барион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 009 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Контрагенты	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Договоры				
009	2 040 549 435,56	1 620 058 952,17	1 525 058 952,17	2 135 549 435,56
009.01	2 040 549 435,56	1 620 058 952,17	1 525 058 952,17	2 135 549 435,56
009.01	100 000 000,00			100 000 000,00
ЭКОФАРМ ПЛЮС ООО	100 000 000,00			100 000 000,00
Договор Поручительства 3599-П/1 от 06.09.2022-05.09.2027 ЭС-БИ-АЙ	100 000 000,00			100 000 000,00
009.02	1 940 549 435,56	1 620 058 952,17	1 525 058 952,17	2 035 549 435,56
АК БАРС БАНК (ПАО)	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00
БГ №БГ- 0029433/2024 от 22.02.2024-28.02.2025 Героф от 22.02.2024	50 000 000,00		50 000 000,00	
БГ №БГ- 00316762024 от 20.03.2024- 01.03.2025 Фармстандарт АО	50 000 000,00		50 000 000,00	
БГ №БГ- 100855411/2025 от 05.03.2025-01.03.2026 Фармстандарт АО		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ №БГ- 100855471/2025 от 05.03.2025-01.03.2026 Фармстандарт АО		50 000 000,00		50 000 000,00
Альфа-Банк АО	8 572 174,15			8 572 174,15

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барион» за 2025 год

БГ ОВАН9Х от 04.12.2024-31.01.2026 ФКУ "ФЦПИЛО"МИНЗДРАВА РОССИИ	8 572 174,15			8 572 174,15
Банк ВТБ (ПАО) MOSCOW	170 000 000,00	250 000 000,00	170 000 000,00	250 000 000,00
БГ IGR24/MSHD/1228 от 11.07.2024-11.07.2025 Фармстандарт ВТБ	100 000 000,00		100 000 000,00	
БГ IGR24/MSHD/1824 от 11.07.2024-11.07.2025 Фармстандарт ВТБ	50 000 000,00		50 000 000,00	
БГ IGR25/MSSB/0435 от 22.05.2025-22.06.2026 Озон Фарм ВТБ		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ IGR25/MSSB/0436 от 22.05.2025-22.06.2026 Озон ВТБ		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ IGR25/MSSB/1180 от 01.10.2025-01.06.2026 Биннофарм групп ВТБ		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ IGR25/MSSB/1194 от 30.09.2025-30.09.2026 Др. Реддис ВТБ		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ №IGR24/MSHD/0770 от 15.02.2024-14.02.2025 Эббот Лабораториз ООО	20 000 000,00		20 000 000,00	
ББР БАНК (АО)	300 000 000,00	350 000 000,00	150 000 000,00	500 000 000,00
БГ № БГ- 24/2005/01 от 30.09.2024- 29.09.2025 ФСТ ББР	150 000 000,00		150 000 000,00	
БГ № БГ- 24/2005/02 от 24.10.2024- 23.10.2026 Герофарм ББР	150 000 000,00			150 000 000,00
БГ № БГ- 24/2005/03 от 30.09.2025- 29.09.2026 ФСТ ББР		150 000 000,00		150 000 000,00
БГ № БГ-25/24- 3539/01 от 01.09.2025- 31.08.2026 ФСТ ББР		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ № БГ- 25/3508/01 от 12.12.2025- 11.12.2026 ФСТ ББР		100 000 000,00		100 000 000,00
Держава АКБ ПАО	90 000 000,00	200 000 000,00	90 000 000,00	200 000 000,00
БГ-625266/2024 от 16.07.2024-15.07.2025 ЦВ Протек БГ-625266/2024 от 16.07.2024-15.07.2025 ЦВ Протек	50 000 000,00		50 000 000,00	

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барион» за 2025 год

БГ-627222/2024 от 29.07.2024-31.10.2025 ИИХР Держава	40 000 000,00		40 000 000,00	
БГ-646923/2025 от 23.01.2025-16.01.2026 Протек Держава		55 000 000,00		55 000 000,00
БГ-653725/2025 от 27.03.2025-16.03.2026 Алтегра Держава		15 000 000,00		15 000 000,00
БГ-655976/2025 от 31.03.2025-31.03.2026 ИИХР Держава		30 000 000,00		30 000 000,00
БГ-656473/2025 от 03.04.2025-03.04.2026 АлДжен Держава		10 000 000,00		10 000 000,00
БГ-661019/2025 от 29.05.2025-27.05.2026 ЦВ Протек Держава		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ-677109/2025 от 29.09.2025-28.09.2026 ИИХР Держава		40 000 000,00		40 000 000,00
Металлинвестбанк АКБ ПАО	150 000 000,00		150 000 000,00	
БГ № 42569-Г от 10.07.2024-10.07.2025 Фармстандарт Металлинвест	150 000 000,00		150 000 000,00	
Московский Кредитный Банк ПАО	200 000 000,00	300 000 000,00	200 000 000,00	300 000 000,00
БГ № М439882 от 01.04.2025-31.03.2026 Фармстандарт		200 000 000,00		200 000 000,00
БГ № М455545 от 09.06.2025-31.05.2026 Озон МКБ		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ №М323500 от 22.02.2024-28.02.2025 Герофарм ООО от 22.02.2024	100 000 000,00		100 000 000,00	
БГ №М331742 от 07.03.2024-01.03.2025 Фармстандарт	100 000 000,00		100 000 000,00	
ПАО «Банк «Санкт- Петербург»	6 977 261,41			6 977 261,41
БГ ВБЦ-1843130 от 04.12.2024-31.01.2026 ФКУ "ФЦПИЛО"МИНЗДРАВА РОССИИ	6 977 261,41			6 977 261,41
ПАО СБЕРБАНК	155 000 000,00		155 000 000,00	
БГ 400Н002R1АСРМ-004 от 16.03.2023-15.03.2024 ФСТ АО	100 000 000,00		100 000 000,00	
БГ №400Н002R1АСРМ-009 от 28.03.2024-27.03.2025 ПРОТЕК ЦВ	55 000 000,00		55 000 000,00	
ТКБ БАНК ПАО	200 000 000,00	60 000 000,00	260 000 000,00	

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барион» за 2025 год

БГ № 309/БГ-2025 от 12.06.2025-12.12.2025 ФК Пульс ТКБ		60 000 000,00	60 000 000,00	
БГ № 621/БГ-2024 от 09.10.2024-08.10.2025 ФСТ ТКБ	100 000 000,00		100 000 000,00	
БГ № 632/БГ-2024 от 03.10.2024-02.10.2025 Биннофарм-Групп ООО ТКБ	50 000 000,00		50 000 000,00	
БГ № 882/БГ-2024 от 27.12.2024-26.12.2025 Др. Реддис Лабораторис ТКБ	50 000 000,00		50 000 000,00	
ФГБУ ФЦССХ Минздрава России (г. Пермь)		58 952,17	58 952,17	
БГ № ON1LSX от 18.04.2024 по 31/01/2025		58 952,17	58 952,17	
ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	560 000 000,00	360 000 000,00	250 000 000,00	670 000 000,00
БГ 38873/GI/230217 от 20.02.2023-30.11.2026 ООО КРКА ФАРМА	100 000 000,00			100 000 000,00
БГ 40638/GI/230417 от 19.04.2023-06.11.2026 ООО ВЕРОФАРМ	100 000 000,00			100 000 000,00
БГ № 55211/GI/240918 от 18.09.2024-17.09.2025 Джонсон&Джонсон ООО Райф	100 000 000,00		100 000 000,00	
БГ № 55296/GI/240920 от 20.09.2024-01.04.2025 Рош- Москва АО Райф	45 000 000,00		45 000 000,00	
БГ № 56234/G1/241031 от 01.11.2024-30.10.2025 Джонсон&Джонсон Райф	85 000 000,00		85 000 000,00	
БГ № 56235/G1/241031 от 01.11.2024-31.10.2025 Нижфарм Райф	20 000 000,00		20 000 000,00	
БГ № 58792/GI/250114 от 14.01.2025-16.02.2027 Эббот Лабораториз Райф		20 000 000,00		20 000 000,00
БГ № 59266/G1/250130 от 31.01.2025-25.01.2027 Рош- Москва Райф		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ № 59850/G1/250221 от 21.02.2025-20.02.2026 КРКА ФАРМА Райф		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ № 59960/G1/250226 от 26.02.2025-22.01.2027 Ранбакси Райф		20 000 000,00		20 000 000,00

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барион» за 2025 год

БГ № 63258/G1/250618 от 18.06.2025-13.04.2027 Сервье Райф		30 000 000,00		30 000 000,00
БГ № 63265/G1/250618 от 18.06.2025-13.04.2027 Сервье Райф		5 000 000,00		5 000 000,00
БГ № 64373/G1/250724 от 24.07.2025-23.07.2026 Нижфарм Райф		30 000 000,00		30 000 000,00
БГ № 64669/G1/250801 от 04.08.2025-03.08.2026 КРКА ФАРМА Райф		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ № 68975/G1/251216 от 17.12.2025-16.12.2026 Сервье Райф		15 000 000,00		15 000 000,00
БГ №52799/G1/240530 от 31.05.2024-28.01.2027 Сандоз АО Райф	30 000 000,00			30 000 000,00
БГ №52821/G1/240531 от 31.05.2024-29.05.2026 Русфик ООО Райф	25 000 000,00	40 000 000,00		65 000 000,00
БГ №52998/G1/240607 от 07.06.2024-26.02.2027 ИПСЕН ООО Райф	55 000 000,00			55 000 000,00
Итого	2 040 549 435,56	1 620 058 952,17	1 525 058 952,17	2 135 549 435,56

3.3 Нематериальные активы

Вложение во внеоборотные активы для приобретения Нематериальных активов на сумму 22 500 000.00 рублей.

ООО "Барион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.05 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
Нематериальные активы	Дебет	Дебет	Дебет
08.05	15 000 000,00	7 500 000,00	22 500 000,00
РУ на МНН Леналидомид	15 000 000,00	7 500 000,00	22 500 000,00
Итого	15 000 000,00	7 500 000,00	22 500 000,00

ООО "Барион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.05 за 2025

Г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Нематериальные активы	Дебет	Дебет

08.05	22 500 000,00	22 500 000,00
РУ на МНН Леналидомид	22 500 000,00	22 500 000,00
Итого	22 500 000,00	22 500 000,00

3.4. Результаты исследований и разработок

Расходов на НИОКР у Общества нет.

3.5. Основные средства

Основные средства на балансе общества

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	120 315 610,99
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-32 053 326,28
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.03	-24 432 772,84
Итого по строке:	63 829 511,87

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	144 832 112,72
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.09	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02	-80 025 011,68
Итого по строке:	64 807 101,04

3.6. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности у Общества отсутствуют.

3.7. Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения Общества. Покупка доли в УК ООО "Экофарм Плюс"

ООО "БАРИОН"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.01.1 за 2024 г. и 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
58.01.1	9 900,00	
Итого	9 900,00	

3.8. Отложенные налоговые активы

Суммы отложенных налоговых активов включаются в строку 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса. Информация об отложенных налоговых активах приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Виды активов	ВР	на	ОНА	на	ВР	на	ОНА	на
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025
Отложенные налоговые активы по арендным обязательствам			1 989				2 301	
Отложенные налоговые активы по резервам по расходам будущих периодов			796				935	
Отложенные налоговые активы по основным средствам			1 014				842	

ИТОГО строка 1180 «Отложенные налоговые активы»		3 799		4 078
--	--	--------------	--	--------------

В отчетном году сумма постоянных разниц (ПР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 222 661 тыс. руб, повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств (ПНО) – 4 328 тыс.руб. и постоянных налоговых активов (ПНА) – 4 078 тыс.руб.

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резервов, расходов непроизводственного характера, расходов сверх установленных норм.

В том числе:

Постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства.

3.9. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.10. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: ТМЦ топливо, Товары на складах.

Требование к формированию в учете информации о запасах, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни имеющие место после начала применения ФСБУ 5/2019 без изменений оформленных ранее данных бухгалтерского учета. Отражение ФСБУ 5/2019 – Перспективно.

Запасы активно потребляемые в течении периода не более 12 месяцев.

Оценка материально-производственных запасов при их принятии применяется по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

В сложившихся экономических условиях существует разумная уверенность в отсутствии снижении стоимости. По данным основаниям резерв под обесценения не создаётся.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: ТМЦ топливо, Товары на складах.

ООО "Барион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
10	1 112 958,71	16 862 875,28	17 914 519,86	61 314,13
10.03	1 112 958,71	5 870 575,71	6 922 220,29	61 314,13
10.03.1		1 540,75		
10.03.2	1 112 958,71	5 869 034,96	6 920 679,54	61 314,13
10.06		490 000,00	490 000,00	
10.09		5 374 913,09	5 374 913,09	
10.21		5 127 386,48	5 127 386,48	
10.21.1		2 610 964,49	2 610 964,49	
10.21.2		2 516 421,99	2 516 421,99	
Итого	1 112 958,71	16 862 875,28	17 914 519,86	61 314,13

ООО "Барийон"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2025 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
41	БУ	1 636 147 279,70	22 156 013 442,57	21 848 569 319,98	1 943 591 402,29
	НУ	1 636 147 279,70	22 156 013 442,57	21 848 569 319,98	1 943 591 402,29
	Кол.	1 768 441,000	33 393 995,866	30 411 179,866	4 751 257,000
41.01	БУ	1 636 147 279,70	22 156 013 442,57	21 848 569 319,98	1 943 591 402,29
	НУ	1 636 147 279,70	22 156 013 442,57	21 848 569 319,98	1 943 591 402,29
	Кол.	1 768 441,000	33 393 995,866	30 411 179,866	4 751 257,000
Итого	БУ	1 636 147 279,70	22 156 013 442,57	21 848 569 319,98	1 943 591 402,29
	НУ	1 636 147 279,70	22 156 013 442,57	21 848 569 319,98	1 943 591 402,29
	Кол.	1 768 441,000	33 393 995,866	30 411 179,866	4 751 257,000

Требование к формированию в учете информации о запасах, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни имеющие место после начала применения ФСБУ 5/2019 без изменений оформленных ранее данных бухгалтерского учета. Отражение ФСБУ 5/2019 – Перспективно.

Запасы активно потребляемые в течении периода не более 12 месяцев.

Оценка материально-производственных запасов при их принятии применяется по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

В сложившихся экономических условиях существует разумная уверенность в отсутствии снижении стоимости. По данным основаниям резерв под обесценения не создаётся.

3.11. Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности включаются в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 8.1 «Наличие и движение обязательств» пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам составляет сумму 96 500 тыс. руб. За 2025 год сформирован резерв в сумме 503 963 тыс. руб., списана дебиторская задолженность за счет резерва на сумму 0 тыс. руб., резерв восстановлен в сумме 407 463 тыс. руб.

В состав дебиторской задолженности входит:

Дебиторская задолженность (строка 1230)	31.12.2024	31.12.2025
Покупатели и заказчики	3 394 913	3 727 566
Авансы выданные	303 614	78 526
Прочие дебиторы	40 859	168 744
Итого	3 739 386	3 974 836

3.12. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах	54 228	30 644
Средства на специальных счетах в банках	25 211	33 403

<i>Итого денежных средств</i>	79 439	64 047
<i>Итого эквиваленты денежных средств</i>	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 1250)	79 439	64 047

Информация о денежных средствах, недоступных для использования нет

Подробная информация по раскрытию денежных потоков приведена в Отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

3.14. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов.

ООО "Барион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
97	19 983 147,88	4 380 039,83	19 641 757,37	4 721 430,34
страховки	19 983 147,88	4 380 039,83	19 641 757,37	4 721 430,34
Итого	19 983 147,88	4 380 039,83	19 641 757,37	4 721 430,34

ООО "Барион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.01.9 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
ОСАГО, страховки	3 278 718,23	3 626 280,60	3 487 329,57	3 417 669,26
Итого	3 278 718,23	3 626 280,60	3 487 329,57	3 417 669,26

3.15. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 010 000.руб.

Резервный капитал

Резервный капитал в Обществе не создается.

Добавочный капитал

Добавочный капитал в Обществе не создается.

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода

Прочие операции, подлежащие отражению по строке 2520 отчета о прибылях и убытках, отсутствуют.

3.16. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов Обществом не осуществлялась.

3.17. Кредиты и займы

кредиты полученные

У Общества имеются краткосрочные заемные обязательства, сумма основных долгов и накопленных процентов по которым отражена в учете и отчетности.

.У общества заключен Договора:

3.17.1 Банк ВТБ (ПАО) № №СВЛ/000025-448710 от 25.08.2025, ставка: ключевая+3,3%
 Погашение 700 дней на сумму до 300 000 000 (Триста миллионов) рублей.

3.17.2 Банк Филиал "Корпоративный" ПАО "СОВКОМБАНК" № 1347182 от 19.02.2025 ставка:
 ключевая+4,55%
 Погашение 730 дней на сумму до 200 000 000 (Триста миллионов) рублей.

3.17.3 Банк ЗЕНИТ ПАО ДОГОВОР №1/1/49563 ОБ ОТКРЫТИИ КРЕДИТНОЙ ЛИНИИ
 (ВОЗОБНОВЛЯЕМАЯ ЛИНИЯ) от 18.12.2025
 Погашение 700 дней на сумму до 200 000 000 (Триста миллионов) рублей.

3.17.4.

Сведения об операторе информационной системы, в которой осуществляется выпуск ЦФА - Общество с ограниченной ответственностью «Токены – Цифровые Инвестиции»

РЕШЕНИЕ О ВЫПУСКЕ ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ
 СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ от 19.11.2025 г.

Параметры ЦФА:

Цена приобретения ЦФА при выпуске - 1 000,00
 Дата погашения - 26.02.2026 в 14:00

Параметры выпуска:

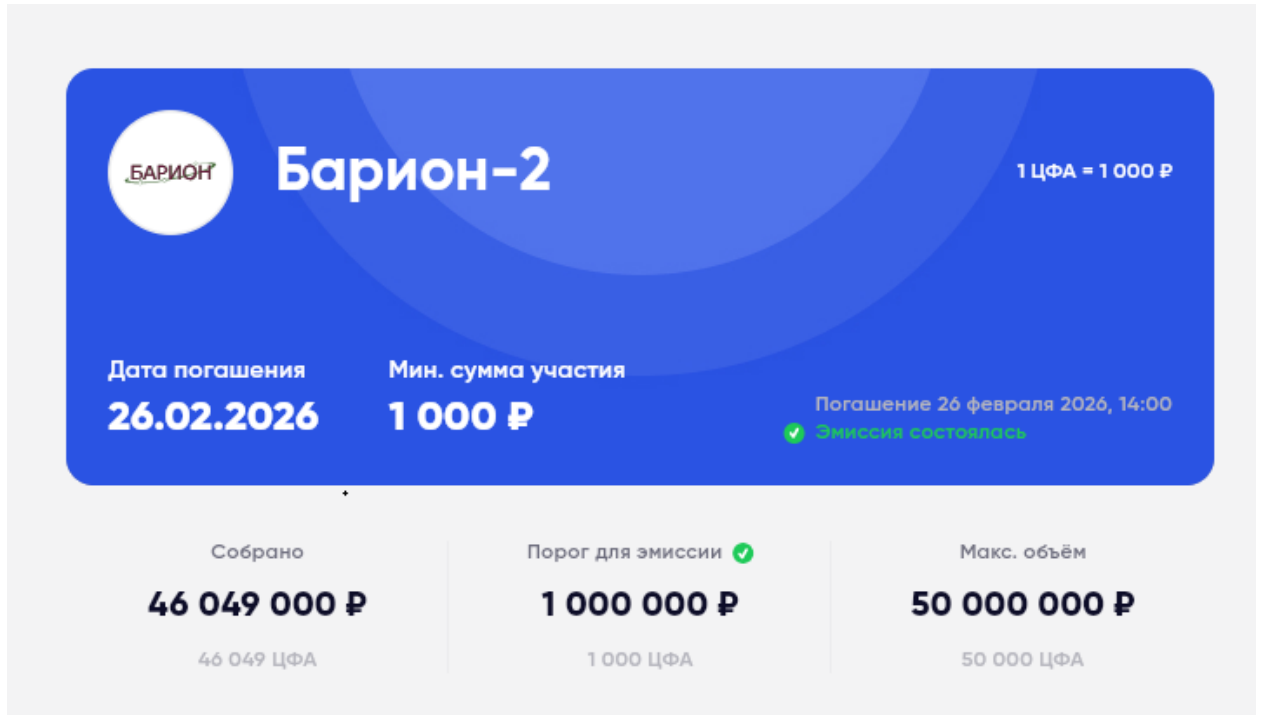
Наименование и тикер выпуска - Барион-2 (BAR2)
 Даты приема заявок на приобретение ЦФА – Начало 19.11.2025 16:00, Окончание 26.11.2025 14:00
 Максимальное количество ЦФА – 50000, минимальное количество ЦФА – 1000
 Лица, которым адресовано решение о выпуске - Пользователи платформы Токенон

Обладатель ЦФА получает право на получение следующих выплат:

Дата выплаты	Время выплаты	Тип платежа	Размер выплаты на 1 ЦФА, Р
26.12.2025	13:00	Выплата по графику	17,26
26.01.2026	13:00	Выплата по графику	17,83
26.02.2026	13:00	Выплата по графику	17,83
26.02.2026	14:00	Погашение	1 000,00

Для справки: ставка доходности составляет 19,511% - 20,995% годовых в зависимости от даты признания выпуска состоявшимся.

Ставка доходности указана в процентах годовых в виде диапазона значений. Ставка доходности рассчитывается в процентах годовых, исходя из номинальной стоимости 1 ЦФА и общей суммы дохода, выплачиваемого на 1 ЦФА за период с даты признания выпуска ЦФА состоявшимся до даты погашения ЦФА, указанной в Специальных условиях Решения о выпуске. Фактическая ставка доходности на 1 ЦФА зависит от фактической даты признания выпуска ЦФА состоявшимся. В случае признания выпуска ЦФА состоявшимся ранее даты окончания сбора заявок на приобретение ЦФА ставка доходности уменьшается относительно ее максимального значения.



ООО "Барийон"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты Договоры	Кредит	Обороты за период		Кредит
		Дебет	Кредит	
66	608 317 390,61	3 455 962 234,30	3 230 693 843,69	383 049 000,00
66.01	482 450 942,52	3 262 662 832,02	3 042 260 889,50	262 049 000,00
Банк ВТБ (ПАО) MOSCOW 06029/МР от 27.09.2023	182 450 942,52	1 714 703 832,03	1 548 252 889,51	16 000 000,00
СВЛ/000025-448710 от 25.08.2025		584 000 000,00	600 000 000,00	16 000 000,00
Банк ЗЕНИТ ПАО ВКЛ 1/1/49563 от 18.12.2025г			200 000 000,00 200 000 000,00	200 000 000,00 200 000 000,00
Токены - Цифровые Инвестиции		17 959 000,00	64 008 000,00	46 049 000,00
Площадка		17 959 000,00	64 008 000,00	46 049 000,00
Филиал "Корпоративный" ПАО "СОВКОМБАНК"	300 000 000,00	1 529 999 999,99	1 229 999 999,99	
1254491 от 09.03.2023	300 000 000,00	499 999 999,99	199 999 999,99	
1347182 от 19.02.2025		1 030 000 000,00	1 030 000 000,00	
66.02		112 499 562,32	112 499 562,32	
Банк ВТБ (ПАО) MOSCOW 06029/МР от 27.09.2023		65 384 493,80	65 384 493,80	
проценты		51 098 926,68	51 098 926,68	
СВЛ/000025-448710 от 25.08.2025 проценты		14 285 567,12	14 285 567,12	
Банк ЗЕНИТ ПАО		364 383,56	364 383,56	

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Барион» за 2025 год

ВКЛ 1/1/49563 от 18.12.2025г проценты		364 383,56	364 383,56	
Токены - Цифровые Инвестиции		1 424 987,05	1 424 987,05	
Площадка		1 424 987,05	1 424 987,05	
Филиал "Корпоративный" ПАО "СОВКОМБАНК"		45 325 697,91	45 325 697,91	
1254491 от 09.03.2023 проценты		10 144 603,80	10 144 603,80	
1347182 от 19.02.2025 проценты		35 181 094,11	35 181 094,11	

Задолженность в сумме основного долга и начисленных и не оплаченных процентов по нему отражена в размере 262 049 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025 соответственно по строке 1510 бухгалтерского баланса.

У Общества имеются долгосрочные заемные обязательства, сумма основных долгов и накопленных процентов по которым отражена в учете и отчетности.

Займы полученные

ООО "Барион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66.03 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Кредит	Обороты за период		Кредит
		Дебет	Кредит	
Договоры				
66.03	121 000 000,00	50 000 000,00	50 000 000,00	121 000 000,00
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	121 000 000,00	50 000 000,00	50 000 000,00	121 000 000,00
Договор займа № 1 от 07.12.2018г.	10 000 000,00			10 000 000,00
Договор займа № 3 от 22.03.2019г.	15 000 000,00			15 000 000,00
Договор займа № 4 от 15.05.2019г.	10 000 000,00			10 000 000,00
Договор займа № 5 от 13.06.2019г.	6 000 000,00			6 000 000,00
ДОГОВОР ПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА № 12 ОТ 15 АПРЕЛЯ 2020 Г	5 000 000,00			5 000 000,00
ДОГОВОР ПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА № 16 ОТ 20 АПРЕЛЯ 2020Г.	20 000 000,00			20 000 000,00
Договор процентного займа № 20 от 02.11.2020г.	25 000 000,00			25 000 000,00
Договор процентного займа № 27012025 от 27.01.2025 г.		50 000 000,00	50 000 000,00	
Договор процентного займа № 9 от 06.04.2020 г.	10 000 000,00			10 000 000,00
Договору процентного займа № 10 от "06" апреля 201	15 000 000,00			15 000 000,00
Договору процентного займа № 11 от "10" апреля 201	5 000 000,00			5 000 000,00
Итого	121 000 000,00	50 000 000,00	50 000 000,00	121 000 000,00

ООО "Барийон"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66.04 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Обороты за период			Сальдо на конец периода	
	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты					
Договоры					
66.04	4 866 448,09	30 799 839,96	25 933 391,87		
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	4 866 448,09	30 799 839,96	25 933 391,87		
Договор займа № 1 от 07.12.2018г.	402 185,80	2 363 555,68	1 961 369,88		
Договор займа № 3 от 22.03.2019г.	603 278,69	3 545 333,50	2 942 054,81		
Договор займа № 4 от 15.05.2019г.	402 185,80	2 363 555,68	1 961 369,88		
Договор займа № 5 от 13.06.2019г.	241 311,48	1 418 133,41	1 176 821,93		
ДОГОВОР ПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА № 12 ОТ 15 АПРЕЛЯ 2020 Г	201 092,89	1 150 955,91	949 863,02		
ДОГОВОР ПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА № 16 ОТ 20 АПРЕЛЯ 2020Г.	804 371,58	4 603 823,64	3 799 452,06		
Договор процентного займа № 20 от 02.11.2020г.	1 005 464,47	5 754 779,54	4 749 315,07		
Договор процентного займа № 27012025 от 27.01.2025 г.		2 693 967,12	2 693 967,12		
Договор процентного займа № 9 от 06.04.2020 г.	402 185,80	2 301 911,83	1 899 726,03		
Договору процентного займа № 10 от "06" апреля 201	603 278,69	3 452 867,74	2 849 589,05		
Договору процентного займа № 11 от "10" апреля 201	201 092,89	1 150 955,91	949 863,02		
Итого	4 866 448,09	30 799 839,96	25 933 391,87		

Задолженность в сумме основного долга и начисленных и не оплаченных процентов по нему отражена в размере 121 000 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025 соответственно по строке 1510 бухгалтерского баланса.

3.18. Отложенные налоговые обязательства

Суммы отложенных налоговых обязательств включаются в строку 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса. Информация об отложенных налоговых обязательствах приведена в следующей таблице:

Виды обязательств	тыс. руб.			
	ВР на 31.12.2024	ОНО на 31.12.2024	ВР на 31.12.2025	ОНО на 31.12.2025
Отложенные налоговые обязательства по основным средствам		2 299		3 171
Отложенные налоговые активы по процентам по кредитам и займам		54		80
Отложенные налоговые активы по доходам будущих периодов		482		1 053

Отложенные налоговые активы по материалам				24
ИТОГО строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»		2 835		4 328

3.19. Долгосрочные прочие обязательства

По строке 1450 Бухгалтерского баланса отраженные долгосрочные прочие обязательства отсутствуют.

Информация о движении долгосрочных прочих обязательств приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств» пояснений в табличной форме.

Просроченные долгосрочные обязательства отсутствуют.

3.20. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности входит:

Кредиторская задолженность (строка 1520)	тыс. руб	
	31.12.2024	31.12.2025
Поставщикам и подрядчикам	4 390 387	4 779 950
Авансы полученные	143 169	105 623
Расчеты по налогам и сборам	45 911	69 444
Прочие кредиторы		179 357
Итого	4 579 467	5 134 374

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, на 31.12.2025 является краткосрочной.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств» и 8.2 «Просроченные обязательства» пояснений в табличной форме.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме № 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств в течение отчетного периода, Сумма в графе 5 «Погашено» отражает использование резерва в отчетном периоде.

3.22. Выручка от продаж

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией, составляющая 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за 2024 г., что составляет 15 621 129 тыс. руб. за 2025 г. составляет 20 155 184 тыс.руб.. Выручка выросла на 29,03%

Данный вид деятельности не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ.

3.23. Себестоимость

Себестоимость за 2024 год составляет 16 960 090 тыс. руб. за 2025 год составила 21 777 959 тыс. руб.), себестоимость выросла на 28,41%.

Информация о затратах на производство приведена в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений в табличной форме.

Информация о себестоимости Общества приведена в следующей таблице:

Виды себестоимости	2024	Структура, %	тыс. руб.	
			2025	Структура, %
Оптовая торговля	16 960 090	100	21 777 959	100
Розничная торговля				
Производство				
Услуги				
ИТОГО строка 2120 «Себестоимость продаж»	16 960 090		21 777 959	

3.24. Расходы по обычным видам деятельности

Амортизация	23 940 193,22
Аренда нежилого помещения	4 497 384,44
Аренда сервера (хранение данных)	3 703 388,88
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 493 192,26
Вознаграждение агента за кредитную линию	6 000 000,00
Добровольное медицинское страхование	3 660 557,41
Доставка	2 453 352,39
Затраты на электронные системы	2 549 340,00
Командировочные расходы	13 386 493,99
Консалтинговые услуги	210 000,00
Консультационные и информационные услуги	9 925 041,09
Малоценка	1 763 285,52
Малоценное оборудование и запасы	1 614 500,17
Материальные расходы	1 296 787,50
Оплата больничного	234 033,85
Оплата труда	793 574 183,16
Плата за участие в электронных процедурах	17 045 630,73
Повышение квалификации персонала	37 000,00
Почтовые расходы	24 765,83
Право пользования "Web-система СБИС" ЭДО	6 337,56
Представительские расходы	4 902 507,33
Прочие расходы	195 423,94
Расходы на программное обеспечение	4 268 274,64
Расходы на содержание автомобилей	5 721 537,34
Расходы на содержание офиса	1 789 678,75
Расходы, связанные с рабочими поездками сотрудников на такси	972 177,00
Регистратор доменных имен	14 609,38
Ремонт оргтехники	117 679,99
Складские расходы	46 239 643,10
Содержание служебного автотранспорта	521 195,65
Списание материалов	1 282 235,21
Страхование груза	410 019,24

Страховые взносы	170 435 211,30
Суточные	1 056 309,62
Транспортные расходы	131 520 398,89
Услуги интернета	865 943,87
Услуги комиссионеров	3 286 548,24
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	1 102 000,00
Услуги по обслуживанию программы 1С	28 946 847,43
Услуги по организации проезда	2 551 353,38
Услуги по ремонту	454 980,00
Услуги по хранению ТМЦ	2 726,50
Услуги связи	794 920,11
Юридические услуги	3 200 000,00
Строка 2210 за 2024 г	1 298 067 688,91

За 2025 год

Статьи затрат	1 415 023 594,71
Амортизация	23 517 451,55
Аренда нежилого помещения	6 612 091,97
Аренда сервера (хранение данных)	3 674 157,84
Аренда транспорта	60 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 375 657,77
Вознаграждение агента за кредитную линию	16 681 259,51
Добровольное медицинское страхование	4 712 786,04
Доставка	2 584 102,50
Затраты на электронные системы	13 612 999,98
Командировочные расходы	10 085 622,41
Консалтинговые услуги	203 300,00
Консультационные и информационные услуги	13 898 888,72
Малоценка	1 695 657,99
Малоценное оборудование и запасы	822 411,99
Материальные расходы	1 501 035,00
Оплата больничного	162 958,16
Оплата труда	745 409 534,55
Плата за участие в электронных процедурах	29 665 448,75
Повышение квалификации персонала	47 800,00
Почтовые расходы	35 240,56
Представительские расходы	7 732 055,07
Прочие расходы	577 142,28
Расходы на испытание лекарственных препаратов	39 850,00

Расходы на программное обеспечение	8 776 577,23
Расходы на содержание автомобилей	7 650 038,63
Расходы на содержание офиса	5 051 216,88
Расходы, связанные с рабочими поездками сотрудников на такси	1 594 755,00
Регистратор доменных имен	144 140,95
Ремонт оргтехники	33 316,66
Складские расходы	70 341 884,29
Содержание служебного автотранспорта	4 297 846,01
Специальная оценка условий труда	113 085,71
Страхование груза	3 104 483,06
Страховые взносы	170 411 247,50
Суточные	652 891,90
Транспортные расходы	218 191 034,30
Услуги интернета	1 152 878,75
Услуги комиссионеров	4 003 541,95
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	960 000,00
Услуги по обслуживанию программы 1С	31 512 826,21
Услуги по ремонту	966 450,00
Услуги связи	1 229 467,04
Утилизация отходов	128 460,00
Итого	1 415 023 594,71

3.25. Управленческие расходы

Управленческие расходы у Общества отсутствуют.

3.26. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025	
	Расходы	Доходы
Отчисления в оценочные резервы	75 092	
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(3)	766
Иная опер деятельность	(1 902 874)	28 593
Курсовые разницы		3 676
Прочие косвенные расходы	(261 868)	5 648 624
Реализация ОС, прочего имущества	(1 639)	
Итого прочие доходы/расходы	(2 091 292)	5 681 659

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024	
	Расходы	Доходы
Отчисления в оценочные резервы		62 738
Прибыль (убыток) прошлых лет	116 845	3 838

Прочие внереализационные доходы (расходы)	28 937	4 092 334
Расходы на услуги банка	62 757	
Штрафы, пени, неустойка по хоз. договорам	20 873	2 080
Курсовые разницы	4 144	3 523
Премия, выплаченная покупателю	783 086	
Налоги и сборы	10 596	
Излишки товаров		89
Расходы по безвозмездной передаче	3 288	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	41 398	14 164
Прочие косвенные расходы	607	
Реализация ОС, прочего имущества	6 114	9 162
Реализация прав требования после наступления срока платежа	304 655	214 655
Итого прочие доходы/расходы	1 383 300	4 402 583

3.27. Налоги

3.27.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам составила 1 959 267 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 2 237 759 тыс. руб.,

НДС от Безвозмездная передача товара в 2024 году составляет – 322 тыс.руб.

НДС от реализации шприц-ручек – 7 059 тыс. руб.

НДС с пожертвований – 1 444 тыс.руб.

3.27.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, за отчетный год, составил 58 130 тыс. руб.

3.27.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 271 тыс. руб. На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Транспортный налог 350 тыс. руб.

3.28. Государственная помощь

Государственной помощи Общество не получало.

3.29. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

Общество не является субъектом отношений в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности (пользователем и производителем энергетических ресурсов).

Условные активы

По состоянию на отчетную дату в Обществе не имеются не подтвержденная Дебиторская задолженность наших покупателей и заказчиков за поставленную продукцию, или суммы не принятых Обществом претензий от Заказчиков и покупателей.

3.30. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

Общество не имеет финансовых инструментов срочных сделок

3.31. События после отчетной даты

Влияние последствий пандемии на деятельность Общества отсутствует, ограничительные меры на величину выручки по сравнению с прошлым годом существенно не повлияли.

Судебные разбирательства с участием ООО «Барион» (в качестве истца или ответчика) за 2025 год являются не существенными.

События после отчетной даты – отсутствуют

3.32. Принцип непрерывности деятельности организации

Предполагает, что организация осуществляет деятельность без значительных изменений в объеме своих операций, не намеревается принимать решение о ликвидации или другие решения, которые могли бы существенно изменить характер ее деятельности по сравнению с тем, что отражено в финансовой отчетности (п. 23 МСБУ 1).

Принцип непрерывности деятельности организации не применялся бы, если:

- а) имелось определенное намерение ликвидировать организацию;
- б) имело бы место банкротство организации;
- в) имеется намерение продажи организации.

По результатам работы за 2025 года Руководство Общества провело анализ существующих бизнес процессов и результатов экономических показателей деятельности Общества. Результаты анализа вскрыли резервы для оптимизации ряда управленческих процессов с точки зрения снижения затрат и улучшения экономических показателей работы Общества

Генеральный директор
ООО «Барион»

31.03.2026г.



А.Е.Катерищук