

**ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС»**

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

## I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОФАРМ ПЛЮС» (далее «Общество») образовано в 2016 г. в соответствии с Решением собственников/учредителей о создании юридического лица, зарегистрированном 19 октября 2016г. Серия 26 № 004349753 с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным №1162651074871 от 18 октября 2016 года.

Общество зарегистрировано по адресу:

115054, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, НАБ ОЗЕРКОВСКАЯ,Д. 50, СТР. 1,ЭТАЖ ЧЕРДАК,ПОМЕЩ. I/ КОМ. 24/ ОФИС 503

Размер уставного капитала ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участниками ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» по состоянию на 31.12.2025 г являются:

- Музафаров Ильдар Шаукатович. Доля участия 1% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 100 (Сто) рублей.
- ООО «БАРИОН» ИНН 7719481754, КПП 772401001, ОГРН 1187746811218. 105043, РФ, г. Москва, Шоссе Каширское, д.2/3, офис. Доля участия 99% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 9 900 (Девять тысяч девятьсот) рублей.  
Единственным участником ООО «БАРИОН» является Музафаров Ильдар Шаукатович (100% уставного капитала ООО «БАРИОН»).

Таким образом, бенефициарным владельцем Общества с ограниченной ответственностью «ЭКОФАРМ ПЛЮС» является Музафаров Ильдар Шаукатович.

Смена директора на основании Протокола №45 от 28.08.2024 внеочередного общего собрания участников ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» директорам назначена Долгова Мария Владимировна.

Связанными сторонами для ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» являются: ООО «БАРИОН», Музафаров Ильдар Шаукатович, Долгова Мария Владимировна.

### Операции со связанными сторонами

В 2025 году со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- Исполнение договора купли продажи №88-06/19 от 05.06.19 г., заключенного с ООО «Барион». Оборот реализованной продукции за 2025 год составил 42 977 451,76 в т.ч. НДС.

#### ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

#### Анализ субконто Контрагенты, Договоры, <Пустое значение> за 2025 г.

Отбор: Контрагенты Равно "Барион ООО"

Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Барион ООО	БУ	1 799 215 303,10		49 416 642,26	25 688 331,41	1 822 943 613,95	
	НУ		77 220,00	48 013 733,51	24 992 899,56	22 943 613,95	
60	БУ			540 540,00	540 540,00		
	НУ			540 540,00	540 540,00		
60.02	БУ			540 540,00	540 540,00		
	НУ			540 540,00	540 540,00		
62	БУ			3 192 025,33	2 955 719,56	236 305,77	
	НУ			3 192 025,33	2 955 719,56	236 305,77	
62.01	БУ			1 786 305,77	1 550 000,00	236 305,77	
	НУ			1 786 305,77	1 550 000,00	236 305,77	

62.02	БУ			1 405 719,56	1 405 719,56	
	НУ			1 405 719,56	1 405 719,56	
76	БУ		784 696,90	45 684 076,93	22 192 071,85	22 707 308,18
	НУ		77 220,00	44 281 168,18	21 496 640,00	22 707 308,18
76.05	БУ			43 354 528,18	20 570 000,00	22 784 528,18
	НУ			43 354 528,18	20 570 000,00	22 784 528,18
76.05.0	БУ			43 354 528,18	20 570 000,00	22 784 528,18
	НУ			43 354 528,18	20 570 000,00	22 784 528,18
76.07	БУ		784 696,90	2 329 548,75	1 622 071,85	77 220,00
	НУ		77 220,00	926 640,00	926 640,00	77 220,00
76.07.1	БУ		849 420,00	1 390 038,75	540 618,75	
76.07.2	БУ		77 220,00	926 640,00	926 640,00	77 220,00
	НУ		77 220,00	926 640,00	926 640,00	77 220,00
76.07.5	БУ	373,10			373,10	
76.07.9	БУ	141 570,00		12 870,00	154 440,00	
009	БУ	1 800 000 000,00				1 800 000 000,00
009.01	БУ	1 800 000 000,00				1 800 000 000,00
009.1	БУ	1 800 000 000,00				1 800 000 000,00
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>1 799 215 303,10</b>		<b>49 416 642,26</b>	<b>25 688 331,41</b>	<b>1 822 943 613,95</b>
	<b>НУ</b>		<b>77 220,00</b>	<b>48 013 733,51</b>	<b>24 992 899,56</b>	<b>22 943 613,95</b>

2. Заключение договора займа с Музафаровым И.Ш. на сумму 8 000 000.00 руб.

### ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Кредит	Обороты за период		Кредит
		Дебет	Кредит	
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	8 000 000,00			8 000 000,00

3. Выплата дивидендов участникам ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» в 2025 году не производилась
4. За 2025 год Общество имеет в своем составе два территориально обособленных структурных подразделений (в том числе филиалов):
1. Обособленное подразделение ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» КПП 772445001  
Адрес: г. Москва, ШОССЕ КАШИРСКОЕ, дом № 3, корпус 2/4,
  2. Обособленное подразделение ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» КПП 507445001  
Адрес: Россия, Московская область, г.Подольск, ул.Шамотная, д.3, стр.6, подъезд 3

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.

Директор Общества – Долгова Мария Владимировна.

Главный бухгалтер – Харчевникова Ольга Васильевна.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 9 человек (на 31.12.2024г. 9 человек).

Информацию о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу. Выплат не было.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г., датированная 31.03.2026. является первичной.

## II. Учетная политика

### 1. Организационные положения

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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](#))

### **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 одновременно 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 6/2020](#) "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)

## 2. 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: [пп. "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)

### **3. Материально-производственные запасы**

*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 их 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 их 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 разнице 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<sub>i</sub> - 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<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - 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 с взносов / Фактическую сумму расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов x 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-КпГ "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:

$$\begin{array}{l} \text{Ежемесячный процент} \\ \text{отчислений в резерв} \\ \text{предстоящих выплат} \\ \text{сотрудникам} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Предполагаемый размер} \\ \text{выплаты на предстоящий год с} \\ \text{учетом страховых взносов и} \\ \text{взносов на страхование от} \\ \text{несчастных случаев} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Предполагаемая сумма расходов} \\ \text{на оплату труда на предстоящий} \\ \text{год с учетом страховых взносов и} \\ \text{взносов на страхование от} \\ \text{несчастных случаев} \end{array}} \times 100$$

процент ежемесячного резерва на 2020 год составляет - 20%. Расчет отражен в смете.

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

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

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.

11.2.2 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 [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Существенность показателей отчетности и ошибок

Критерий существенности показателя, отклонение или нераскрытие которого может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации, устанавливается в размере не более 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчётную дату. Указанный показатель применяется для определения изменений Учётной 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 учёте и (или) бухгалтерской отчётности) 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")

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки [1150](#) "Основные средства" ([1160](#) "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки [1110](#) "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: [п. 20](#) ПБУ 4/99, [таблица 2.2](#) "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", [таблица 1.5](#) "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов)

(Основание: [п. 18.2 ПБУ 9/99](#), [п. 21.2 ПБУ 10/99](#))

#### Отчет о движении денежных средств

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 № ПЗ-4/2009](#))

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](#))

### 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 за 2021 г. 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

#### 3.1. Поручительства

**ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 009 за 2025 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Контрагенты	Дебет	Дебет
Договоры		
009	1 800 000 000,00	1 800 000 000,00
009.01	1 800 000 000,00	1 800 000 000,00
009.1	1 800 000 000,00	1 800 000 000,00
Бариион ООО	1 800 000 000,00	1 800 000 000,00
№ДП02-ГСГ23/MSHD/4326 от 04.07.2023-28.06.2028 Бариион ВТБ БГ	200 000 000,00	200 000 000,00
Договор поручительства №7М-1-95Т8FD6М-П1 от 27.09.2023-12.10.2027 Бариион Сбер КЛ	300 000 000,00	300 000 000,00
ДП № 04775/MP-ДП1 от 08.02.2022-08.02.2024 Банк ВТБ ПАО	300 000 000,00	300 000 000,00
ДП № ГСГ21/MSHD/2867-ДП1 от 18.02.2022-18.02.2024 Банк ВТБ ПАО	200 000 000,00	200 000 000,00
ДП № ДП01_400Н002R1АСРМ от 01.04.2022 - 31.03.2025	500 000 000,00	500 000 000,00

СБЕРБАНК		
ДП №№ 06029/МР-ДП1 от 27.09.2023-23.09.2028 ВТБ	300 000 000,00	300 000 000,00
<b>Итого</b>	<b>1 800 000 000,00</b>	<b>1 800 000 000,00</b>

### 3.2. Нематериальные активы

Нематериальных активов у Общества нет.

### 3.3. Результаты исследований и разработок

Расходов на НИОКР у Общества нет.

### 3.4. Основные средства на балансе общества

#### ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
Основные средства	Дебет	Дебет	Дебет
01	9 821 633,67	1 306 523,90	11 128 157,57
01.01	698 357,07		698 357,07
Гардероб комбинир.	109 316,67		109 316,67
Перегородка на алюмин.профиле 2стекла с дверью	145 309,56		145 309,56
Сервер Team Server R1-E31	129 264,17		129 264,17
Стол руководителя 1800-800-750 +Брифинг приставной, орех	132 650,00		132 650,00
Шкафная группа 2200-2000-440	181 816,67		181 816,67
01.03	9 123 276,60	1 306 523,90	10 429 800,50
Аренда офиса Каширское ш., д.3	2 887 729,98	64 428,75	2 952 158,73
Аренда офиса Озерковская наб.	2 515 312,79	856 615,72	3 371 928,51
Аренда Подольск	3 720 233,83	385 479,43	4 105 713,26
<b>Итого</b>	<b>9 821 633,67</b>	<b>1 306 523,90</b>	<b>11 128 157,57</b>

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	11 128 157,57
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.09	0,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02	-10 401 575,90
<b>+ плюс</b>	
<b>Итого по строке:</b>	<b>726 581,67</b>

**3.6. Доходные вложения в материальные ценности**

Доходные вложения в материальные ценности у Общества отсутствуют.

**3.7. Долгосрочные финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

**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 31.12.2024	ОНА на 31.12.2024	ВР на 31.12.2023	ОНА на 31.12.2025
Отложенные налоговые активы по арендным обязательствам		863		331
Отложенные налоговые активы по резервам по расходам будущих периодов				
Отложенные налоговые активы по резерву по сомнительным долгам				
Отложенные налоговые активы по резерву на оплату отпусков				
Отложенные налоговые активы по основным средствам				
<b>ИТОГО строка 1180 «Отложенные налоговые активы»</b>		<b>863</b>		<b>331</b>

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 77 тыс. руб, повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств (ПНО) – 183 тыс.руб. и постоянных налоговых активов (ПНА) – 331 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: 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.

**ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2025 г.**

Сче т	Пока за- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ	219 260,46		1 221 739,13	1 437 831,26		3 168,33
	Кол.	328,000		2 174,000	2 502,000		
41 .01	БУ	219 260,46		1 221 739,13	1 437 831,26		3 168,33
	Кол.	328,000		2 174,000	2 502,000		
<b>Ито го</b>	<b>БУ</b>	<b>219 260,46</b>		<b>1 221 739,13</b>	<b>1 437 831,26</b>		<b>3 168,33</b>
	<b>Кол.</b>	<b>328,000</b>		<b>2 174,000</b>	<b>2 502,000</b>		

**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 148 581 тыс. руб.

**ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 за 2025**

**Г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Обороты за период			
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
63	137 500 000,00	7 855 184,00	18 936 118,08	148 580 934,08
АНАЛЕММА ООО	137 500 000,00		3 872 534,61	141 372 534,61
ФАРМАТРИКС ООО		3 055 184,00	3 055 184,00	
ФармЛегион ООО		4 800 000,00	11 850 000,00	7 050 000,00
ФАРМПРЕМЬЕР ООО			158 399,47	158 399,47
<b>Итого</b>	<b>137 500 000,00</b>	<b>7 855 184,00</b>	<b>18 936 118,08</b>	<b>148 580 934,08</b>

В состав дебиторской задолженности входит:

Дебиторская задолженность (строка 1230)	31.12.2024	31.12.2025
Покупатели и заказчики	529 906	378 852
Авансы выданные	109 951	62 190
Прочие дебиторы	3 867	142 764
<b>Итого</b>	<b>643 724</b>	<b>583 806</b>

**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 в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	1 155	72
Средства на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0
<b>Итого денежных средств</b>	<b>1 155</b>	<b>72</b>
Векселя, подлежащие оплате по предъявлении	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-
Иные эквиваленты денежных средств	-	-
<b>Итого эквиваленты денежных средств</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 1250)</b>	<b>1 155</b>	<b>72</b>

**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 со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты на 31.12.25.

Строка 1260 "Прочие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 19.06	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.22	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	1 255,35
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.2 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 94	15 781,72
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.03	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.23	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>17 037,07</b>

**3.15. Капитал и резервы**

**9.1 Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000.руб.

Строка 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", графа "На 31 декабря 2025 г."
---

Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>10 000,00</b>

9.2 Резервный капитал

Резервный капитал в Обществе не создается.

9.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал в Обществе не создается.

9.4 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 и не получали.

**ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2025 г.**

Счет Контрагенты Договоры	Показатели	Обороты за период			
		Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
66	БУ	8 321 748,63	793 949,36	924 255,51	8 452 054,78
	НУ	8 321 748,63	793 949,36	924 255,51	8 452 054,78
66.03	БУ	8 000 000,00			8 000 000,00
	НУ	8 000 000,00			8 000 000,00
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	БУ	8 000 000,00			8 000 000,00
	НУ	8 000 000,00			8 000 000,00
ДОГОВОРУ ПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА № 2 ОТ 31 ЯНВАРЯ 2019 Г	БУ	8 000 000,00			8 000 000,00
	НУ	8 000 000,00			8 000 000,00
66.04	БУ	321 748,63	793 949,36	924 255,51	452 054,78
	НУ	321 748,63	793 949,36	924 255,51	452 054,78
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	БУ	321 748,63	793 949,36	924 255,51	452 054,78
	НУ	321 748,63	793 949,36	924 255,51	452 054,78
ДОГОВОРУ ПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА № 2 ОТ 31 ЯНВАРЯ 2019 Г	БУ	321 748,63	793 949,36	924 255,51	452 054,78
	НУ	321 748,63	793 949,36	924 255,51	452 054,78
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>8 321 748,63</b>	<b>793 949,36</b>	<b>924 255,51</b>	<b>8 452 054,78</b>
	<b>НУ</b>	<b>8 321 748,63</b>	<b>793 949,36</b>	<b>924 255,51</b>	<b>8 452 054,78</b>

**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: тыс. руб.

Виды обязательств	ВР на 31.12.2024	ОНО на 31.12.2024	ВР на 31.12.2023	ОНО на 31.12.2025
Отложенные налоговые обязательства по основным средствам		708		182
Отложенные налоговые активы по процентам по кредитам и займам		14		1
Отложенные налоговые активы по процентам по кредиторской задолженности				
<b>ИТОГО строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»</b>		<b>722</b>		<b>183</b>

### **3.19. Долгосрочные прочие обязательства**

По строке 1450 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные прочие обязательства

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:

	<i>тыс. руб</i>	
<b>Кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
Поставщикам и подрядчикам	317 165	273 542
Авансы полученные	19 592	6 724
Расчеты по налогам и сборам	294	355
Прочие кредиторы		
Обязательство по аренде		2 461
<b>Итого</b>	<b>337 051</b>	<b>283 082</b>

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 течении 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), что составляет 1 625 тыс.руб.. 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 2025 год составила 1 422 тыс. руб. (за 2024 год – 48 783 тыс. руб.), себестоимость уменьшилась на 97,08%.

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

Информация о себестоимости Общества приведена в следующей таблице:

	<i>тыс. руб.</i>			
<b>Виды себестоимости</b>	<b>2024</b>	<b>Структура, %</b>	<b>2025</b>	<b>Структура, %</b>
<i>Оптовая торговля</i>	48 783	100	1 422	100
<i>Розничная торговля</i>				
<i>Производство</i>				
<i>Услуги</i>				
<b>ИТОГО строка 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>48 783</b>		<b>1 422</b>	

**13.24. Расходы по обычным видам деятельности**

Амортизация	3 426 546,33
Аренда нежилого помещения	2 506 070,61
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4 684,22
Затраты на электронные системы	67 314,00
Консалтинговые услуги	97 800,00
Консультационные и информационные услуги	4 555,37
Налоги и сборы	3 416,00
Оплата труда	2 342 113,58
Оплата труда резерв	163 831,79
Почтовые расходы	40 543,84
Расходы на программное обеспечение	3 820,65
Расходы на содержание офиса	269 611,20
Расходы на услуги адвоката	1 856 000,00
Спецоценка	10 800,00
Страхование автотранспорта	74 682,00
Страховые взносы	702 634,06
Транспортно-экспедиционное обслуживание	293 350,90
Услуги интернета	23 721,28
Услуги связи	101 703,29
<b>Итого по строке 2210</b>	<b>11 993 199,12</b>

**3.25. Управленческие расходы**

Управленческие расходы у Общества отсутствуют.

**13.26. Прочие доходы и прочие расходы**

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025	
	Доходы	Расходы
Отчисления в оценочные резервы		218
Реализация прочего имущества		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		
Прибыль (убыток) прошлых лет		
Расходы на услуги банка		
Штрафы, пени, неустойка по хоз. договорам		
Участие в других организациях		
Прочие косвенные расходы	61	-12 602
Прочие внереализационные доходы (расходы)	39 328	-17 649
Премия, выплаченная покупателям		
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>39 389</b>	<b>-30 033</b>

**3.26.1 Проценты к уплате**

<b>Проценты к уплате (2330) - за 2025 г.</b>	
1. Проценты к получению (уплате)	(599 999,98)
2. Проценты к уплате	(55 113,63)
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>(655 113,61)</b>

Ниже приведен подробный расчет каждого слагаемого

<b>1. Проценты к получению (уплате)</b>	
Оборот по счету 91 по статьям вида "Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)". Суммы, учтенные по кредиту, включаются в доходы; по дебету - в расходы	
Проценты к получению (уплате)	(599 999,98)
91.02	(599 999,98)
Обороты по субсчету 91.02 (расход) включены в строку "Проценты к уплате" (2330)	
	<b>(599 999,98)</b>
<b>2. Проценты к уплате</b>	
Оборот по счету 91 по статьям видов - Проценты к уплате - Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269.	
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	0,00
Процентные расходы (аренда, лизинг)	(55 113,63)
91.02	(55 113,63)
Итого по показателю:	<b>(55 113,63)</b>

### **3.27 Налоги**

#### **3.27.1. Налог на добавленную стоимость**

Строка 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 19	4 553 918,07
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 19.06	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.НА, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
Итого по строке:	<b>4 553 918,07</b>

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 163 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 1 418 тыс. руб, в том числе предъявленный к вычету, с учетом входящего остатка на начало года – 3 281 тыс. руб.

Выручка не облагаемая НДС за 2025 год составил 0. руб.

Безвозмездная передача товара в 2025 году нет.

#### **3.27.2. Налог на прибыль организации**

Сумма налога на прибыль, за отчетный год, составила 77 тыс. руб.

##### **3.27.2.1 Отложенный налог на прибыль**

<b>Отложенный налог на прибыль организаций (2412) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 99.02 и 68.04.2 в корреспонденции со счетами 09 и 77	
Оборот по счету 68.04.2	7 085,31
Оборот по счету 68.04.2 в корреспонденции со счетом 09	(532 054,83)
Оборот по счету 68.04.2 в корреспонденции со счетом 77	539 140,14
Итого по показателю:	<b>7 085,31</b>

##### **3.27.3. Прочие налоги и сборы**

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 0 тыс. руб. На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Транспортный налог 0 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).

Вид задолженности	На 31 декабря (тыс. руб.)	
	2024	2025
Дебиторская задолженность	643 724	583 806
Кредиторская задолженность	337 051	280 621

### **3.30. 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 течении отчетного периода, Сумма в графе 5 «Погашено» отражает использование резерва в отчетном периоде.

#### **Условные активы**

По состоянию на отчетную дату в Обществе имеются не подтвержденная Дебиторская задолженность наших покупателей и заказчиков за поставленную продукцию, или, суммы не принятых Обществом претензий от Заказчиков и покупателей. Данная задолженность является просроченной и у Общества отсутствует достаточная уверенность, что взыскание средств с Дебиторов является вероятным. В целях осмотрительности Общество под дебиторскую задолженность этих покупателей создало резерв по сомнительной задолженности в полной сумме долга.

### **3.31. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)**

Общество не имеет финансовых инструментов срочных сделок.

### **3.32. 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 «ЭКОФАРМ ПЛЮС» (в качестве истца или ответчика) за 2025 год являются не существенными.

События после отчетной даты - отсутствуют.

### **3.34. Принцип непрерывности деятельности организации**

Предполагает, что организация осуществляет деятельность без значительных изменений в объеме своих операций (п. 23 МСБУ 1).

Считается, что если не подтверждается обратное, то предприятие (или бизнес), созданное однажды, будет существовать вечно. При этом смена его владельцев не ведет к изменению бухгалтерской оценки активов и обязательств.

Принцип непрерывности деятельности организации не применялся бы, если:

- имелось определенное намерение ликвидировать организацию;
- имело бы место банкротство организации;
- 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. По итогам разработана программа мероприятий, направленная на повышение эффективности бизнеса Общества.

Директор

31.03.2026г.



Долгова М.В.