

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИФАРМ-ПЛЮС»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ПОЛИФАРМ-ПЛЮС» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ПОЛИФАРМ-ПЛЮС» (ИНН 6950087635 КПП 695201001) Общество зарегистрировано 05.08.2008 года. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 05.08.2008 г. за основным регистрационным номером ОГРН 1086952019208.

Юридический адрес: 170026, ТВЕРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТВЕРЬ, Г ТВЕРЬ, УЛ МУСОРГСКОГО, Д. 12, ПОМЕЩ. XI, ОФИС 221, ЭТАЖ 2

Уставный капитал Общества составляет: 500 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
46.46	Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.3. Структура капитала, основные участники/учредители.

Участниками/учредителями Общества являются:

Участник/учредитель	Размер доли (%)
БУШМИН КИРИЛЛ ЮРЬЕВИЧ	100

1.4. Исполнительный орган Общества – директор:

БУШМИН КИРИЛЛ ЮРЬЕВИЧ

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет. Обособленные подразделения отсутствуют.

Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025
-------------------------	------

Среднегодовая численность, чел.	4
---------------------------------	---

1.6. Инвентаризация

Наименование показателя	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025	-
Материально-производственные запасы	25.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

3.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их

не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

3.2. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов (ПБУ 14/2007). Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов. По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Переоценка НМА не производится. Проверка на обесценение НМА не производится.

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Основные средства классифицируют по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации:

Группа	Стоимость	Способ амортизации
Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	
Здания	по первоначальной стоимости	линейным способом
Сооружения	по первоначальной стоимости	линейным способом
Машины и оборудование (кроме офисного)	по первоначальной стоимости	линейным способом
Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейным способом
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейным способом
Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейным способом

При определении сроков **полезного использования** основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. 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.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение не проводится.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Затраты на ремонт Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств включаются в расходы отчетного периода Общества.

Основными средствами по состоянию на 31.12.2025г. общество не владеет.

3.4. Капитальные вложения

Капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Проверку капитальных вложений на обесценение не проводить.

3.5. Запасы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом:

Способ: методом ФИФО;

Вид запасов: производственные запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Резерв на обесценение запасов не создается.

3.6. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

В случае привлечения заемных средств, в том числе в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- расходы по уплаченным процентам по займам и кредитам;
- расходы на услуги банков;
- пени, штрафы, начисленные в бюджет.

3.8. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания управленческих (общехозяйственных) расходов (счет 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

3.9. Расходы будущих периодов

В бухгалтерском и налоговом учете расходы будущих периодов не признаются из-за незначительности на основании требования рациональности ведения учета (ПБУ 1/2008) и включаются в состав текущих затрат.

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются (п.72 Положения по бухгалтерскому учету и ст.267 НК РФ). Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете не создаются (п.70 Положения по бухгалтерскому учету).

3.11. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более строки баланса. (п.6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п.7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010).

3.12. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в установленный законодательством сроки. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49. Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Обнаруженные излишки и недостачи отражаются: излишки

включаются в состав прочих доходов, а недостачи – за счет виновных лиц, а если виновные лица не установлены – в состав прочих расходов.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

На 31.12.2025г. нематериальные активы представлены в таблице

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы	283	218	-
Итого основные средства:	283	218	-

В состав нематериальных активов по строке 1110 «Нематериальные активы» входят:
- Программное обеспечение;

4.2. Основные средства (стр. 1150)

На 31.12.2025г. основные средства представлены в таблице

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	1318	-	-
Права пользования активами		3498	-
Итого основные средства:	1318	3498	-

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся:
- Электропогрузчик TEU B19J-00004

4.3. Финансовые вложения (стр.1170)

На 31.12.2025г. финансовые вложения представлены в таблице

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Предоставленные займы	26262	6908	6750
Итого финансовые вложения в составе бухгалтерского баланса	26262	6908	6750

4.4. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары	5725	76435	73149
Итого запасы в составе бухгалтерского баланса	5725	76435	73149

4.5. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Информация о наличии и структуре дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
-------------------------	------------	------------	------------

Расчеты с покупателями (заказчиками)	5955	4460	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	28960	33568	192
Прочая задолженность (Сально по ЕНС и расчеты по налогам и сборам)	5848	568	405
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1758	215	131
Расходы будущих периодов	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	42520	38811	728

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	90	3402	746
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	90	3402	746

4.7. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Информация о прочих оборотных активах представлена в таблице

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	-	125	-
Итого прочие оборотные активы в составе бухгалтерского баланса	-	125	-

4.8. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12334	78172	76908
Расчеты с покупателями и заказчиками	24202	41809	1306
Расчеты с персоналом по оплате труда	32	53	68
Расчеты по налогам и сборам	2090	661	6
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	5948	127	-
Расчеты с подотчетными лицами	7	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	78	12	20
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	649	589	459
Обязательства по аренде		1900	
Итого кредиторская задолженность:	45340	123323	78767

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу за 2025 год не оказывалась.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не формировался в связи с отсутствием задолженности, имеющей признаки сомнительной

7. СООБЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Однако, в сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий событий обстоятельств действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методом учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут начислены значительные дополнительные налоги пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние годы.

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае негативных изменений ситуации Общество предпримет все меры по снижению отрицательного их влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Обществом в каком – либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как низкие.

Также, с учетом вышесказанного, Руководство Общества полагает:

- рыночные риски отсутствуют;
- кредитные риски отсутствуют;
- риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

9. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу

10. ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.



директор
наименование должности)

[Handwritten signature]
(подпись)

Букреева К.Ю.
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.