

**ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БОФАРМ» ЗА 2025 ГОД.**

1. Информация об Обществе

- Юридический адрес: 141191, г. Фрязино, Московская обл., улица Станционная, д.2, строение 10, этаж 1, помещение 127
- обособленное подразделение АО «Бофарм», расположено по адресу: 125367, г. Москва, Врачебный проезд, д.8
- Уставный капитал Общества на 6000 (Шесть тысяч) обыкновенных именных акций, принадлежащих одному акционеру – физическому лицу
- Бенефициарными владельцами АО «Бофарм» являются:
 1. Волошин Семен Вадимович
 2. Волошин Ян Зигфридович
- Уставный капитал Общества разделен на 6000 (Шесть тысяч) обыкновенных именных акций, номиналом 100 руб. за 1 шт.
- Генеральным директором Общества является Панфилова Юлия Евгеньевна.
- Среднесписочная численность Общества в 2025 г. в целом по организации составила 37 человек.

2. Основные виды деятельности:

- оптовая торговля лекарственными средствами,
- оптовая торговля БАД,
- оптовая торговля пищевыми продуктами.

3. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н, действующих положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность АО «Бофарм» включает в себя показатели деятельности все подразделений (основного подразделения и обособленного).

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Строка 2110 «Выручка» составила за 2025 год 1 887 016 тыс. руб., в том числе:

- выручка от оптовой торговли составила 1 884 936 тыс. руб.,
- выручка от услуг по рекламе 14 тыс. руб.,
- вознаграждение хранителя 2066 тыс.руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» составила 1 486 595 тыс. руб.

Строка 2210 «Коммерческие расходы» представлена в размере 130 181 тыс. руб.

Строка 2320 «Проценты к получению» 387 910 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы» составляет 146 904 тыс. руб., в том числе

8 515 тыс. руб. - курсовые разницы,

4 748 тыс. руб. - штрафы, пени, неустойки,

96 214 тыс.руб. – премии за выполнение условий договора,

1 443 тыс. руб. – прочие внереализационные доходы,

35 987 тыс. руб. – отклонение курса покупки/продажи валюты от курса ЦБ РФ,

Строка 2350 «Прочие расходы» составляет 162 761 тыс. руб., в том числе

1 408 тыс. руб. – расходы на оплату услуг банка,

10 584 тыс. руб. – курсовые разницы,

84 366 тыс. руб. – прочие операционные расходы (премии за выполнение условий договора),

88 тыс. руб. – резерв под снижение стоимости ТМЦ,
1 814 тыс. руб. – прочие внереализационные расходы,
51 889 тыс. руб. – отчисления в оценочные резервы
тыс. руб. – расходы, связанные с реализацией прочего имущества (валюты),,
12 612 тыс.руб. – отклонение курса валюты по договору от курса ЦБ РФ.

В строке 2300 Прибыль (убыток) до налогообложения» отражена прибыль по результатам деятельности Общества за 2024 год в размере 513 347 тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410) 160 564 тыс.руб.,

в т.ч. текущий налог на прибыль (строка 2411) составил 169 149 тыс. руб.,

отложенный налог на прибыль (строка 2412) – 8 585 тыс.руб.,

Чистая прибыль отчетного периода (строка 2400) – 481 729 тыс. руб.

5. Основные средства

Учет основных средств осуществлялся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев, не относятся к основным средствам.

Амортизацию объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования объекта, который определяется приказом руководителя в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Приказом руководителя также устанавливается срок службы объектов основных средств, в том случае, когда такие объекты не указаны в классификаторе, в соответствии с техническими условиями.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации бухгалтерия организации обеспечивает надлежащий контроль за их движением.

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Лимит стоимости нематериальных активов установлен на 2025 год в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу списываются на расходы текущего периода и учитываются за балансом.

Амортизацию нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из срока их службы. Срок службы устанавливается на основании приказа руководителя предприятия, если иное не определено договором или иными организационно-нормативными документами.

Отражение в учете погашения стоимости нематериального актива производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

7. Запасы и расходы на продажу

Запасы отражаются согласно ФСБУ 5/2019 в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

В соответствии с п.36 раздела IV ФСБУ 5/2019 при списании запасов в эксплуатацию или ином выбытии производится их оценка по себестоимости каждой единицы.

Учет товаров осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н. Стоимость приобретенных товаров отражается по покупной (фактической) стоимости на счете 41 «Товары».

Оценку списываемых товаров при продаже осуществляется по себестоимости каждой единицы.

При доставке товаров с привлечением курьерской службы, при которой переход права собственности на товар происходит в момент передачи товара покупателю, используется счет 45 «Товары отгруженные».

В целях бухгалтерского учета расходы по заготовке и доставке товаров до склада (в части транспортных расходов и страховании груза), таможенные сборы и пошлины, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров. В случае возникновения дополнительных расходов (транспортных, таможенных и других), связанных с перемещением товара со склада после его фактического оприходования, такие расходы в целях бухгалтерского учета включаются в расходы на продажу.

8. Резервы

Общество создает для целей бухгалтерского и налогового учета резерв по сомнительным долгам. Общество использует при создании резервов методологию, изложенную в ст. 266 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

На 01.01.2025 резерв по сомнительным долгам составлял 224 254 225,42 руб. В течение 2025 года был создан резерв в размере 311 034 401,74 руб. Одновременно в 2025 году был восстановлен резерв из-за погашения задолженности дебиторами и присоединен к доходам (расходом) в соответствии с законодательством на 31.12.2025 в размере 259 145 344,97 руб.. Остаток резерва на 01.01.2026г. – **265 516 491,97** руб.

Общество в 2025 году для целей бухгалтерского учета продолжало создавать оценочный резерв в части оплаты отпусков. На 01.01.2025г. числился резерв в размере 2 351 364,85 руб. В 2025 году создан резерв в размере 6 384 958,42 руб., израсходован в размере **5 265 634,42** руб. Остаток резерва на 01.01.2024г. – **3 470 688,851** руб.

9. Финансовые вложения

Остаток задолженности заемщиков на 31.12.2023 года составляет 68 300 тыс. руб. В 2025 году Общество новые займы на сумму не предоставляло. Остаток задолженности заемщиков на 31.12.2025 года составляет 68 300 тыс. руб. Так как займы, предоставленные ООО «Эвита» на сумму 60 000 тыс.руб. и ИП Майорова Е.В. на сумму 8 300 тыс.руб., не возвращены в оговоренные договорами сроки, то по этим займам Общество имеет резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета. Для возврата предоставленных займов Общество предпринимает необходимые мероприятия, в т.ч. в судебном порядке.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество в 2025 году разместило денежные средства на депозитных счетах в рублях (со сроком погашения менее 3-х месяцев) в размере 42 052 680 тыс.руб. На 01.01.2025 на депозитных счетах в рублях Обществом было размещено 1 943 300 тыс. руб. За 2025 год Обществу возвращены денежные средства, размещенные на депозитных счетах в рублях, в размере 42 414 980 тыс.руб. На 01.01.2025 остаток средств на депозитных счетах составил **1 581 000** тыс.руб.

11. Налог на прибыль

Общество, не являясь субъектом малого предпринимательства, при ведении бухгалтерского учета применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль определяется в соответствии с разделом IV Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного

налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на прибыль в 2025 году составил 160 564 тыс.руб. Он корректируется на отложенный налог на прибыль в размере 8 585 тыс.руб., возникающими из-за разницы в отражении в бухгалтерском и налоговом учете начисления амортизации по нематериальным активам, выручки и НДС по возвратам товара от покупателей и из-за разного отображения в бухгалтерском и налоговом учете затрат, не принимаемых для налогообложения.

В результате текущий налог на прибыль в 2025 году составил 169 149 тыс.руб.

В 2025 году АО «Бофарм» произвело оплату поставщикам в виде авансовых платежей (с НДС) в размере 789 516 тыс.руб. и получило оплату от покупателей в виде аванса в размере 93 061 тыс.руб.

12. Учетно-финансовая политика Общества для целей налогообложения

По налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль выручка определяется по мере отгрузки и предъявления покупателям отгрузочных документов.

13. Информация о связанных сторонах, займах полученных.

По состоянию на 01.01.2025 Общество имело кредиторскую задолженность в размере 200 000,00 долларов США в виде займа, полученного в соответствии с договором о предоставлении займа от «MC NFT INDUSTRIES, INC», что составляло 20 335 940,00 руб. Данный заем является беспроцентным. Из-за изменения курса рубля по отношению к доллару США на 31.12.2025 данный заем в рублевом выражении составлял **15 645 340,00 руб.**

Задолженность по данному договору отражена в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств.

В 2025 году имели место операции Общества со связанными сторонами – администрацией Общества (генеральным директором, заместителем ген. Директора, финансовым директором, исполнительным директором, коммерческим директором и директором по маркетингу). Суть данных операций заключалась в выполнении последними трудовых обязанностей в соответствии с заключенными трудовыми договорами, а со стороны Общества – в выплате соответствующего вознаграждения и уплате страховых взносов (ПФР, ФФОМС, ФСС, ФСС травматизм):

в 2025 году вознаграждения – 17 516 846,72 руб. страховые взносы – 2930259,66 руб.

14. Информация об активах и обязательствах, выраженных в иностранной валюте.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество пересчитывало активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, руководствуясь ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.11.2006г. № 154н. и курсами валют, установленными ЦБ РФ на отчетные даты:

	Курс ЦБ РФ	
	EUR	CNY
Дата	руб./евро	руб./юань
31.12.2023	99,1919	12,6762
31.12.2024	106,1028	13,4272
31.12.2025	92,0938	11,1592

15. Условные факты хозяйственной деятельности. События после отчетной даты

Осложнившаяся геополитическая ситуация, введенные Европейским союзом санкции, в том числе потолок цен на нефть и нефтепродукты из РФ, по оценке руководства Общества, существенно не скажется на деятельности компании, поскольку вышеуказанные обстоятельства не имеют к ней непосредственного отношения.

Генеральный директор

Панфилова Ю.Е.

Главный бухгалтер

Чепенко А.А.