

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Неофарм» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Неофарм»  
Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью "НЕОФАРМ"  
Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.9)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек. размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 125000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Хабитежев Султан Хабасович .

Участники Общества:

- Хабитежев Султан Хабасович – доля 25%;
  - Хачатрян Арман Тигранович – доля 75%.
- 

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **3. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

#### **4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

#### **5. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

#### **6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

#### **7. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **8. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

### **Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

**НМА**





|   |            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| в том числе:  |            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Другие виды основных средств  | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|   | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|   | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе:  |            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Другие виды основных средств  | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|   | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя  | Период     | На начало года      |                         | Изменения за период |             |         | На конец периода                                       |                     |                         |
|--|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|--|---------------------|-------------------------|
|  |            | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты             | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего               | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -  | -                   | -                       |
|  | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -  | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего                   | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -  | -                   | -                       |
|  | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -  | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -  | -                   | -                       |
|  | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -  | -                   | -                       |

## Финансовые вложения

### 5. Финансовые вложения

#### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя                                | Период     | На начало года           |                           | поступило | Изменения за период      |                           |   |  | На конец периода     |                          |                           |
|--|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|---|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
|  |            | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |           | списано                  |                           | проценты доведения первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|  |            |                          |                           |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |   |  |                      |                          |                           |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего               | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| в том числе:   |            |                          |                           |           |                          |                           |   |  |                      |                          |                           |
| Пай  | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Акции  | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Долговые ценные бумаги                                 | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Предоставленные займы                                  | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Вклады по договору простого товарищества               | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Резервы под обесценение финансовых вложений            | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего              | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| в том числе:   |            |                          |                           |           |                          |                           |   |  |                      |                          |                           |
| Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Депозитные счета                                       | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Депозитные счета (в валюте)                            | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Резервы под обесценение финансовых вложений            | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
| Итого  | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |
|  | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -   | -  | -                    | -                        |                           |

#### 5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего                     | -                     | -                     | -                     |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование финансовых вложений                                 | -                     | -                     | -                     |

## Запасы



|  |            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

|   |            |   |   |    |   |   |   |   |   |   |    |   |
|---|------------|---|---|----|---|---|---|---|---|---|----|---|
| Расчеты с подотчетными лицами                             | За 2025 г. | - | - | 29 | - | - | - | - | - | - | 29 | - |
|   | За 2024 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям                  | За 2025 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
|   | За 2024 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал        | За 2025 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
|   | За 2024 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
| Расходы будущих периодов                                  | За 2025 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
|   | За 2024 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам                | За 2025 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
|   | За 2024 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями                       | За 2025 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
|   | За 2024 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
| НДС, удерживаемый налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
|   | За 2024 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | - | -  | - |
| Итого   | За 2025 г. | - | - | 32 | - | - | - | - | - | X | 32 | - |
|   | За 2024 г. | - | - | -  | - | - | - | - | - | X | -  | - |

#### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя                              | На 31 декабря 2025 г. |                      | На 31 декабря 2024 г. |                      | На 31 декабря 2023 г. |                      |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|  | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость |
| Всего  | 3                     | 3                    | -                     | -                    | -                     | -                    |
| в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками | 3                     | 3                    | -                     | -                    | -                     | -                    |

## Расходы по обычным видам деятельности

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя   | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты  | 97         | -          |
| Затраты на оплату труда   | -          | -          |
| Отчисления на социальные нужды  | -          | -          |
| Амортизация   | -          | -          |
| Прочие затраты  | 64         | -          |
| Итого по элементам  | 162        | -          |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 162        | -          |

Генеральный директор Хабитежев Султан Хабасович

«17» марта 2026 г.