Пояснительная записка к упрощенно годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НООФАРМ» за 2025 г.

1. Сведения об организации:

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «НООФАРМ» (далее также Общество);

1.2. ИНН/КПП Общества 7813690794 /781301001

1.3. Общество зарегистрировано 26.09.2025 г. в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по СанктПетербургу ОГРН Общества: 1257800087280

1.4. Юридический адрес Общества 197110, Город Санкт-Петербург, улица Пионерская, д. 50, литера А, кв. 495

1.5. Численность сотрудников, находящихся в штате Компании, на 31 декабря 2025г. составила 1 человек;

1.6. Основным видом деятельности Общества является Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

1.7. Исполнительным органом Общества в 2025 году являлся:

- Генеральный директор – Сытых Елена Михайловна

1.8. Уставный капитал Общества составляет 10 000.00 руб.

1.9. Учредителями Общества являются:

- Сытых Елена Михайловна;

2. Информация об учетной политике:

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. Общество применяет упрощенный бухгалтерский учет.

Основные элементы учетной политики Общества:

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по

стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

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.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

Актив Бухгалтерского баланса:

Показатель по строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025 г. составил 1 365 377,26 руб.

Показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025 г. 160 327,20 руб.

Показатель по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025 г. 1 079 104,21 руб.

Резерв под обесценение ТМЦ в 2025 году не создавался, т.к. ТМЦ были куплены в декабре 2025 года

Резерв по сомнительным долгам не создавался, поскольку по состоянию на 31.12.2025 сомнительные долги по дебиторской задолженности Общества отсутствуют.

Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке 1350 «Капитал и резервы» на 31.12.2025 г. отражен в размере -467 594,60 руб.

Показатель по строке 1410 «Долгосрочный заемные средства» на 31.12.2025 г. отражен в размере - 2 992 000,67 руб.

Показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. отражен в размере 80 402,60 руб.

4. Информация о доходах и расходах организации

Доходов по обычным видам деятельности в 2025 г. связаны с продажей закупленных товаров и составили 32 556,00 руб.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 составили - -495 575,62 руб. включает в себя расходы на заработную плату, расходы исполнителей, аренду и прочие.

Прочие расходы за 2025 г. составили - - -14 248,98руб., включая проценты к получению

УСН - -326 руб.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами у Общества в 2025 г. являются:

- Сытых Елена Михайловна;

Остальные связанные стороны, такие как: основные хозяйственные общества (товарищества), дочерние хозяйственные общества, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества в 2025 году у Общества отсутствовали.

6. Прочая информация

Общество не собирается прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год, отсутствуют.

Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2025 г.

Задолженность по штрафам перед бюджетом на 31.12.2025 г. отсутствует.

Генеральный директор _____ Сытых Е.М.

м.п.

«18» марта 2026 г.