Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «НОВАФАРМ»
за 2025 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **ООО «НОВАФАРМ»** (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «НОВАФАРМ» зарегистрировано 21 ноября 2011 года (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 011723154, выдано МИФНС №46 по г. Москве, ОГРН № 1117746939408).

Юридический адрес*:*
142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Мира, д.12/5

Фактический адрес:
142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Мира, д.12/5

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Участники Общества на 31.12.2025г.:

№ п/п	Наименование Участника	Доля в уставном капитале (в %)	Стоимость доли (в тыс.руб.)
1	Шичин Вячеслав Анатольевич	100	10

Основные виды деятельности
Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Исполнительный орган - Генеральный директор Шичин Вячеслав Анатольевич, назначен на должность 28.02.2023 года Решением Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «НОВАФАРМ» от 27 февраля 2023г № 27022023.

Наличие лицензий, сроки их выдачи.
У Общества на 31.12.2023г. есть действующая Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности № ФС-99-02-006023, выданная Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения 14.07.2017г. Срок действия Лицензии – бессрочная.

Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 1 человек. В том числе:

- по штатному расписанию – 1 человек.

Филиалы (структурные подразделения)

На 31.12.2025 года Общество имеет 2 (Два) обособленных подразделения ООО «НОВАФАРМ», зарегистрированные по адресам:
- г. Москва, Загородное шоссе, д.1, корп. 2, строение 7 (КПП 772645001);
- Московская область, г. Балашиха, микрорайон Саввино, ул. Промышленная, д.43 (КПП 501245001).

В 1 квартале 2026 планируется закрытие данных обособленных подразделений.

У Общества по состоянию на 31.12.2025г. открыты следующие счета:

№	Номер счета	Наименование банка	Примечание
1	40702810238000010982	СБЕРБАНК (ПАО)	Рублевый
5	40702810838000203814	СБЕРБАНК (ПАО)	Рублевый
8	40702810800760014459	ПАО «МКБ»	Рублевый

ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА
на 31.12.2025г.

На 31.12.2025 года Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества (Генеральный директор Общества) в 2023 году составили:

- краткосрочные вознаграждения:
- оплата труда – 1 380,0 тыс. руб.,
  в том числе:
- премиальные выплаты – 0 тыс. руб..
- пособия за счет средств ФСС – 0 тыс. руб.;
- налоги с ФОТ – 314,5 тыс. руб.;
- НДФЛ – 179,4 тыс. руб.

Медицинское обслуживание – 0 тыс. руб.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 г., утвержденной приказом № 01/2025 от 13.01.2025 г., разработанных в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами

ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).

. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями, Учетной политикой Общества на 2025 год.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов:

Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы ежегодно переоцениваются.

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (ФСБУ 14/2022).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34 ФСБУ 14/2022).

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования каждого отдельного объекта нематериальных активов определяется из одного из условий:

- срока действия патента, свидетельства, товарного знака;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды;
- др. ограничения сроков использования, предусмотренные законодательством РФ.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения

продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Основные средства

Признание основных средств: в соответствии с п.п12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Расходы на ремонт основных средств отражаются путем включения фактических затрат в себестоимость продаж по мере выполнения ремонтных работ. Резерв расходов на ремонт основных средств не формируется.

Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:
ОС (капитальные вложения) проверяется на обесценение один раз в год на 31 декабря;
порядок уменьшения балансовой стоимости ОС в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

Амортизация основных средств:

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом [п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»].

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в основном средстве**.**

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

Обществом, в соответствии с Уставом, могут осуществляться научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. По состоянию на отчетную дату Обществом проводится научно-исследовательская работа по теме «Изучение способности микроорганизмов связываться с нерастворимым сорбентом».

Сумма расходов Общества по состоянию на отчетную дату составила 766,7 тыс. рублей.

Финансовые вложения

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировку текущей рыночной стоимости указанных финансовых вложений Общество производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Результаты такой переоценки в бухгалтерской отчетности отражаются свернуто за отчетный период.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости.

Материально-производственные запасы

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании:

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н, при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Сырье, материалы	по методу ФИФО
Готовая продукция	по методу ФИФО
Товары	по методу ФИФО

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Критерии формирования резервов:

Счет	Наименование	Критерий обоснованности создания резерва
14.1	Резерв под снижение стоимости материалов	Резерв создается при снижении стоимости материалов более чем на 20 % от уровня рыночных цен.
14.2	Резерв под снижение стоимости товаров	Резерв создается на сумму фактического снижения стоимости товаров от уровня рыночных цен.
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Резерв создается на сумму фактического снижения стоимости готовой продукции от уровня рыночных цен.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании результатов инвентаризации исходя из оценки вероятности погашения дебиторской задолженности.

Резерв создается исходя из общей суммы задолженности и вероятности ее погашения в зависимости от количества дней просрочки платежа и соответствующего процента:

- 91-180 дней – 50%
- Более 180 дней – 100%

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Расходы

Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г №33н. Расходы предприятия делятся на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Так же предприятие для учета прочих расходов использует счет 91.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу» и распределяются между видами номенклатур пропорционально выручке от продаж.

Учет расходов по займам и кредитам

Операции по бухгалтерском учету займов и кредитов отражаются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденном Приказом

Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н. и ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденном Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н

Учет кредитных обязательств и займов ведется на счетах учета долгосрочных и краткосрочных кредитов.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям займа и (или) кредита до возврата суммы долга остается менее 365 дней.

Величина задолженности по полученным займам и кредитам отражается на бухгалтерских счетах отдельно от причитающихся к уплате процентов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:
Доллар США 78,2267рублей;
Евро 93,0938 рублей.

Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение для ЭВМ и баз данных, лицензий, разрешений и т.д., учитываются в составе расходов будущих периодов.

Расходы в виде сумм, уплаченных за приобретенные программные продукты (базы данных), другие аналогичные расходы, отнесенные к расходам будущих периодов, списываются в течение периода, определяемого исходя из срока действия договора. В случае если данный срок не предусмотрен условиями договора, период списания определяется исходя из предполагаемого срока использования программного продукта, утверждаемого соответствующим Приказом.

Перечень РБП, находящихся на балансе компании по состоянию на 31.12.25г.

п/п	наименование	сумма (тыс. руб.)
5	Расходы на разработку сайта novapharm.ru	4
ИТОГО		**4**

Программное обеспечение, непосредственно связанное с приобретаемым компьютерным оборудованием (без которого оборудование не может работать, и которое может работать только на этом оборудовании) включается в его первоначальную стоимость и списывается в течение срока службы данного оборудования.

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год, в связи изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве.
Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом в соответствии с изменениями в законодательстве в области бухгалтерского учета и налогообложения, вводимыми с 2026 года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе Общества основные средства не состоят.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества находятся два нематериальных актива:

- Дезинфицирующее средство с моющим эффектом (патент №2172637 от 06.09.2000г.), первоначальной стоимостью с учетом переоценки 2017г. – 85 149 тыс. руб., начисленная амортизация – 85 149 тыс. руб.;
- Способ получения D-глюкуроновой кислоты (патент №2211841 от 02.04.2002г.), первоначальной стоимостью с учетом переоценки 2017г. – 29 333 тыс. руб., начисленная амортизация – 29 333 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе Общества долгосрочные финансовые вложения не состоят.

Краткосрочные финансовые вложения

Информация о движении краткосрочных финансовых вложениях за 2025 и 2024г.

В 2025, 2024 г. Организация размещала денежные средства на Неснижаемый остаток на расчетных счетах. В 2025 году было начислено процентов 342,8 тыс. руб., в 2024 – 285,8 тыс. руб.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

За отчетный период Организация не приобретала и использовала в финансово-хозяйственной деятельности Обществом материалов (расходных материалов, канцелярских принадлежностей, не дорогостоящей мебели и оргтехники и т.д.).

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В отчетном периоде резерв под обесценение МПЗ также не создавался, так как по состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет материальных запасов, стоимость которых отличается от рыночной стоимости.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

По состоянию на конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность составила 304 442 тыс. руб. Существенного изменения по сравнению с аналогичным периодом 2024 года не наблюдается.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства Общества включают:

Денежные средства, тыс. руб.	**31.12.2025 г.**	**31.12.2024 г.**
Касса организации	-	-
Расчетные счета	6 262	7 987
Прочие специальные счета	-	-
Валютные счета		-
Итого денежные средства стр. 1250 Бухгалтерского Баланса	**6 262**	7 987

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участники Общества представлены в разделе Пояснительной записки №1 «Общая информация». По состоянию на 31.12.2011 г. уставный капитал полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль (строка код 1370) на 31.12.2025г. в сумме 382 346 тыс. руб. представляет собой :

нераспределенную прибыль 2019 года в размере 774 933 тыс. руб.;
нераспределенную прибыль 2020 года в размере 142 420 тыс. руб.;
непокрытый убыток 2021 года в размере - 117 693 тыс. руб.;
непокрытый убыток 2022 года в размере - 429 329 тыс. руб.
непокрытый убыток 2024 года в размере - 335 167 тыс. руб.
нераспределенную прибыль 2025 года в размере 347 182 тыс. руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 638 тыс. руб.

11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 89,7 тыс. руб. (страховые взносы за декабрь 2025г.)

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2025 отсутствует:

Просроченных обязательств по уплате налоговых платежей не имеется.

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

По состоянию на 31.12.2025г. на Общество не имеет Займов и Кредитов.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество, в соответствии с утвержденной Учетной политикой, создает оценочный резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Сумма резерва исчисляется исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждым сотрудником и его должностного оклада. Сумма социального взноса исчисляется по предполагаемой средней расчетной ставке для компании на текущий год (ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

Резерв в отношении предстоящих расходов на оплату Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года, составил 904,8 тыс. руб. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Движение средств резерва предстоящих расходов на оплату отпусков представлено в таблице (тыс. руб.):

Остаток средств резерва на 01.01.2025г.	Начислено в резерв за 2025 год	Погашено за счет резерва в 2025 году	Остаток средств резерва на 31.12.2025г.
778,4	126,4		904,8

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере реализации фармацевтической продукции.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг за минусом НДС (ПБУ 9/99) по видам деятельности, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже в таблице, в тыс. руб.:

Расходы на продажу были представлены следующими статьями, тыс. руб.:

Расходы на продажу	**2025 г.**	**2024 г.**
Затраты на оплату труда	1380	1380
Страховые взносы на ФОТ	314,5	244,4
Резервы на оплату отпуска	126,4	126,9
Аренда помещений	325,5	279
Нотариус	9	-
Услуги связи, интернет	72,5	91,4
Программное обеспечение	184,2	137,3
Итого расходы на продажу	**2412,10**	**2259,00**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом течение 2024-2025 гг. го были получены следующие прочие доходы, тыс. руб.:

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2025 г.
Проценты к получению	285,8	342,8
Доход (расходы) от реализации ценных бумаг	2352889,6	-
Госпошлина	2	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	82,3	346,6
Резерв по сомнительным долгам (БУ)	-	213,7
Итого прочие доходы	**2353259,7**	**902,8**

Состав прочих расходов, произведенных в течение 2024-2025 гг., тыс. руб.:

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2025 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4040,3	-
Банковская комиссия	734,8	53,4
Госпошлина	2,1	-
Проценты к уплате	94514,5	-
Расходы, связанные с переоценкой финансовых вложений*	2644616,1	-
Депозитарные услуги	155,2	-
Списание задолженности	-	271,3
Списание НДС	-	9772,7
Итого прочие расходы	**2744063**	**10097,4**

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Резерв под обесценение МПЗ в отчетном периоде не создавался, так как по состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет материальных запасов, стоимость которых отличается от рыночной стоимости.

На 31.12.2025 г. в связи с частичным погашением дебиторской задолженности, под которую был сформирован резерв сомнительных долгов, произошло уменьшение этого резерва на сумму 214 тыс. руб.

Общество предполагает, что в будущих периодах не произойдет значительного изменения оценочных значений.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на

прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Расшифровка Отложенных налоговых активов (ОНА)
по состоянию на 31.12.2025г., в тыс. руб.

Субконто	Сальдо на 01.01.2025г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	195	-	31	-	226	
Расходы будущих периодов	145 814	-	480	-	146 294	
Убыток текущего периода	-	-	538	538	-	
Основные средства	6		-	6	-	
Итого:	**146 015**		**1 049**	**544**	**146 520**	

Расшифровка Отложенных налоговых обязательств (ОНО)
по состоянию на 31.12.2025г., в тыс. руб.

Субконто	Сальдо 01.01.2025г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кредиторская задолженность		59	-	-		59
Основные средства		6	6	-		-
Финансовые вложения		358 276	358 276	-		-
Итого		**358 341**	**358 282**	**-**		**59**

Расчет отложенного налога на прибыль (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах):

(Признание ОНА – Погашение ОНА) + (Погашение ОНО – Признание ОНО) =

= (1 049 - 544) +(358 282–0) = 358 787тыс. руб. в т.ч. 358 282 тыс. руб погашение ОНА по ценным бумагам, реализованным в 2024 г., по выбывшим основным средствам 6 тыс. руб. (указано в строке 2460 Прочее).

19. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

Корректировка данных предыдущих отчетных периодов в учете и отчетности не проводилась.

20. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

В 2025 году не проводилось распределение чистой прибыли

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025г. Общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

22. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году ООО «НОВАФАРМ» бюджетное финансирование не выделялось.

23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах,

касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствию снижению чистой прибыли Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях.

Прекращаемых видов деятельности у Общества нет.
Существующие и потенциальные иски Общества
По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

1.1. Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Такие события после отчетной даты отсутствуют.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Наименование счета	**Номер счета**	Остаток на 31.12.2024г. (в тыс. руб.)	**Остаток на 31.12.2025г. (в тыс. руб.)**
Арендованные ОС	001	8000	8000
Материальные ценности в эксплуатации	МЦ.04	930,2	930,2

26. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА

№ п/п		На 31.12.2025г.
1	Стоимость чистых активов (тыс. руб.)	458 721
2	Уставный капитал (тыс. руб.)	10

На 31.12.2025г. стоимость чистых активов Общества больше размера уставного капитала.

Руководитель Шичин Вячеслав Анатольевич

25 марта 2025г.