

## **Общество с ограниченной ответственностью «Инкамфарм»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме.

### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Инкамфарм».
- 1.2. Юридический адрес – 115088, г. Москва, ул. Новоостаповская, дом № 6, помещение 4.
- 1.3. Официальный сайт компании <https://incomepharm.com/>
- 1.4. Дата государственной регистрации – 13.08.2009г.
- 1.5. Основной ОКВЭД – 46.46 - Торговля оптовая фармацевтической продукцией.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 31 человек.
- 1.7. Уставный капитал составляет 160 000 руб. Участниками являются:
  - Белый П.А., доля 50 процентов;
  - Немов Г.С., доля 50 процентов.

### 1.8. Сведения о руководителе и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Немов Г.С.  
Главный бухгалтер Общества: Гришанова Т.В.

### 1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

### **2. Валюта отчетности**

Бухгалтерская отчетность ООО «Инкамфарм» составлена в тыс.руб.

### **3. Стандарты, по которым составлена отчетность**

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

### **4. Основные положения учетной политики**

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право 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.

<b>Положения учётной политики</b>		<b>Основание</b>
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>Нематериальные активы</b>	

Принятие к учету	В составе нематериальных активов не учитываются объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей	п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Оценка	После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.	п. 38, 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Срок полезного использования	Срок полезного использования НМА определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.	п. 42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
	<b>Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится способом ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки	Выручка от продажи продукции	п. 12 и п. 17 ПБУ 9/99

от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг.	признаётся в момент отгрузки, от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	"Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	--	---

## 5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды нежилого помещения № 40 от 21.07.2025. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

## 6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса - поступлений за отчетный период нет. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 1.

## 7. Нематериальные активы и финансовые вложения

В составе НМА, включённых в строку 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» поступлений за отчетный период нет. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 2.

Наличие и движение финансовых вложений, включённых в строку 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» раскрыты в табличных пояснениях к балансу в разделе 3.

## 8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы, готовая продукция собственного производства (по договорам производственного подряда) и товары для перепродажи, пояснения в разделе 4.

## 9. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	—
Материально-производственные запасы	31.12.2025	—
Нематериальные активы	31.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## **10. Результаты деятельности.**

Выручка организации за отчетный период составила 190 955 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 47 227 тыс.руб. Снижение выручки, и, как итог – прибыли, связано со сложной политико-экономической ситуацией в стране, значительными изменениями в законодательстве в сфере обращения лекарственных средств.

Изменение показателя Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2024г. (уменьшение на 222,5 тыс.руб) вызвано эффектом изменения ставок налога на прибыль (пересчёт по ставке 25% отложенных налоговых активов (увеличение на 315 тыс.руб.) и отложенных налоговых обязательств (увеличение на 537,5 тыс.руб.)). Соответственно, изменилась и валюта баланса. Пояснение 5 Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024г.

По итогам 2025 года получена прибыль в размере 10 143 тыс.руб., пояснение 6.

## **11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах**

Бенефициарами общества являются учредители – Белый П.А, Немов Г.С.

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
Немов Г.С.



## 2. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	9 504	(6 496)	-	-	-	(2 656)	-	-	-	-	-	9 504	(9 152)
	За 2024 г.	9 245	(3 480)	259	-	-	(3 017)	-	-	-	-	-	9 504	(6 496)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	9 504	(6 496)	-	-	-	(2 656)	-	-	-	-	-	9 504	(9 152)
	За 2024 г.	9 245	(3 480)	259	-	-	(3 017)	-	-	-	-	-	9 504	(6 496)
из них исключительные права	За 2025 г.	8 863	(5 856)	-	-	-	(2 656)	-	-	-	-	-	8 863	(8 512)
	За 2024 г.	8 604	(2 839)	259	-	-	(3 017)	-	-	-	-	-	8 863	(5 856)

### 3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	10 300	-	698 950	(687 650)	-	-	-	-	21 600	-	-
	3а 2024 г.	-	-	145 200	(134 900)	-	-	-	-	10 300	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	10 300	-	698 950	(687 650)	-	-	-	-	21 600	-	-
	3а 2024 г.	-	-	145 200	(134 900)	-	-	-	-	10 300	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	10 300	-	698 950	(687 650)	-	-	-	-	21 600	-	-
	3а 2024 г.	-	-	145 200	(134 900)	-	-	-	-	10 300	-	-



ООО "Инкамфарм"

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Доходы будущих периодов		6 667 213,08		1 333 442,62					635 710,95			492 288,39		2 461 441,96
Нематериальные активы							0,02		0,14			0,03	0,02	0,17
Основные средства		802 660,60		160 532,12			0,01		108 192,29	87 859,31		45 216,26	0,01	226 081,37
Расходы будущих периодов	3 120 904,00		624 180,80				635 710,95				314 972,94		1 574 864,69	
Арендные обязательства		425 525,98		85 105,20						85 105,20				
<b>Итого</b>	<b>3 120 904,00</b>	<b>7 895 399,66</b>	<b>624 180,80</b>	<b>1 579 079,94</b>			<b>635 710,98</b>		<b>743 903,38</b>	<b>172 964,51</b>	<b>314 972,94</b>	<b>537 504,68</b>	<b>1 574 864,72</b>	<b>2 687 523,50</b>

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2024

Гр. 6 = гр. 2 \* 20% - гр. 4 = гр. 4 \* (20% / 20% - 1)

Гр. 7 = гр. 3 \* 20% - гр. 5 = гр. 5 \* (20% / 20% - 1)

Гр. 8,9,10,11. Эффект изменения временных разниц

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 10а, 10б, 11а, 11б

Гр. 12, 13. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2025

Гр. 12 = (гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9) \* (25% / 20% - 1)

Гр. 13 = (гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11) \* (25% / 20% - 1)

Гр. 14, 15. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2025

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 8, 9

При этом:

Гр. 14 = гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 12

Гр. 15 = гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11 + гр. 13

**6. Отчёт об изменениях капитала**

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	3100	160	-	-	-	-	158 704	158 864
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2023 г. после корректировки</b>	3101	160	-	-	-	-	158 704	158 864
	<b>За 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	31 159	31 159
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(10 000)	(10 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	(10 000)	(10 000)
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3250	160	-	-	-	-	169 864	170 024
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3200	160	-	-	-	-	169 864	170 024
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	3201	160	-	-	-	-	169 864	170 024
	<b>За 2025 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	10 143	10 143
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(8 000)	(8 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	(8 000)	(8 000)
	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	3300	160	-	-	-	-	164 007	164 167

Генеральный директор  
(наименование должности)

(подпись)

Немов Георгий Сергеевич  
(расшифровка подписи)

28 марта 2026 г.