

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

ООО «НЕЙРОН»

Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «НЕЙРОН» (далее – Общество) было основано в 2018 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 05 марта 2018 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1187746242001. В отчетном периоде Общество стояло на учете в инспекции Федеральной налоговой службы № 29 по г. Москве. Дата постановки на учет 17.04.2025 г.

Юридический адрес: 119225, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Раменки, ул. Минская д. 2Г, К.1, помещ. 1/5.

Почтовый адрес: 119225, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Раменки, ул. Минская д. 2Г, К.1, помещ. 1/5.

Основным видом деятельности ООО «НЕЙРОН» являются «Торговля оптовая фармацевтической продукцией» (ОКВЭД 46.46).

- **Состав участников** Общества по состоянию на 31.12.2025: единственным участником Общества является Цыбина Татьяна Валерьевна.
- **Уставный капитал** Общества составляет 10 000,00 рублей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Хан Танвир Джамал (Решение единственного участника ООО «НЕЙРОН» от 11 марта 2021 г.)

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на главного бухгалтера Хан Танвир Джамал.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность Хан Танвир Джамал.

2. Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 11 чел., в 2024 году – 9 чел., в 2023 году – 7 чел.

3. Операционная среда Общества

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, специальная военная операция на Украине могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства ООО «НЕЙРОН».

4. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «НЕЙРОН»

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

I. Учетная политика

1. Основа составления

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества утверждена приказом руководителя № 1 от 26.12.2023, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», а также ПБУ, ФСБУ 4/2023 «Финансовая (бухгалтерская) отчетность» и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составляется в упрощенной форме.

В упрощенных формах отчетности приводятся только итоговые показатели без детализации по показателям, входящим в группу.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе автоматизированным способом с применением специализированной программы «1С-Предприятие», с использованием регистров, которые предусмотрены в этой программе.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной жизни.

Факты хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и при поступлении первичных учетных документов в том же отчетном периоде, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Расходы учитываются в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы и по дате подписания сторонами акта сдачи-приемки работ на выполненные услуги.

Показатели отдельных активов, обязательств, поступлений и расходов целевых средств приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

Ошибкой в бухгалтерском учете признается не отражение или неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности, которое обусловлено неправильным применением учетной политики, неправильным применением законодательства по бухгалтерскому учету, неточностями в вычислениях и иными факторами.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты (сооружения), удовлетворяющие условиям признания согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше условия и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, принимаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов.

Объекты основных средств - приобретенные за плату, принятые к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для дальнейшего использования.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

Начисление амортизации по объектам основных средств, производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

К договорам аренды основных средств применяется стандарт ФСБУ 25/2018.

Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде согласно (п. 51 ФСБУ 25/2018) в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

4. Запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина от 15.11.2019 г. № 180. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, которые произведены в отчетном периоде, а относятся к будущим отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем списываются на себестоимость работ равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

7. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Кредиты полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

ПБУ 18/02 Учет отложенных налоговых активов и обязательств Общество не применяет.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25%.

11. Признание доходов и расходов.

Выручка от выполнения работ и услуг признавалась в бухгалтерском учете по мере выполнения работ, услуг. Общество в 2025 году являлось плательщиком НДС.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы/расходы отражены развернуто.

Общехозяйственные расходы списываются записями Дт90 Кт26 на расходы текущего периода в полной сумме.

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

II. Раскрытие существенных показателей.

1. Сравнительные показатели

В связи с изменениями в учетной политике, связанными с началом применения с 01.01.2025 года Федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», сформирована с учетом требований данного ФСБУ.

2. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

У ООО «НЕЙРОН» в 2025 г., 2024 г., 2023 г. долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4. Основные средства

Основные средства ООО «НЕЙРОН» в 2025 г., 2024 г., 2023 г. основные средства отражены в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Офисное оборудование	83	161	84
Итого по строке 1150 «Основные средства»	83	161	84

5. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса, числились сырье и медицинские товары. Данные представлены в таблице в тыс.руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Сырье и материалы	18475	6720	14468
Медицинские товары	89347	84934	67469
Готовая продукция	17401	35363	19358
Итого по строке 1210 «Запасы»	125223	127616	101295

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

В учете и в отчетности в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская и кредиторская залолженность.

6.1 Долгосрочная кредиторская задолженность в учете не числится.

6.2 Долгосрочная дебиторская задолженность в учете не числится.

6.3 Наличие и движение дебиторской задолженности в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражено в таблице ниже в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	73622	56826	33890
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	155819	102384	147979
Расчеты по налогам и сборам	3	11183	9179
Расчеты по социальному страхованию	15	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	120	10	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3080	2921	911
Расходы будущих периодов	20	8	21
Итого дебиторская задолженность	232679	173332	191990

6.4 Наличие и движение кредиторской задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражено в таблице ниже в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	166	3691	58394
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	291466	254318	250660
Расчеты по налогам и сборам	811	424	164
Расчеты по социальному страхованию	707	648	705
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	397	353
Расчеты с подотчетными лицами	2	2	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2076	2104	213
Итого кредиторская задолженность	295228	261584	310491

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов
тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	7270	5772	3209
Средства на спец. Счетах (депозиты)	22500	-	9000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	29770	5772	12209

8. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих, числились расходы по лицензионным договорам.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	130	121	90
Итого расходы будущих периодов	130	121	90

9. Выручка

Выручка получена от оказания бухгалтерских услуг.

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от оказания услуг	366385	232936
Итого по статье 2110 «Выручка»	366385	232936

10. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж	307526	206528
Итого по статье 2120 «Себестоимость продаж»	307526	206528
Коммерческие расходы	30637	24753
Управленческие расходы	955	617
В том числе по элементам затрат:		
Материальные затраты	278234	212544
Затраты на оплату труда	13568	11421
Отчисления на социальные нужды	2809	2069
Амортизация	78	99
Прочие затраты (оплата подрядчикам)	26522	22743
Изменение остаточной стоимости НЗП, ГП	17906	(16978)
Итого по элементам затрат:	339118	231898
Итого расходов	339118	231898

11. Прочие доходы и расходы

10.1 В составе прочих доходов Общества по строке по строке 2340 «Бухгалтерского баланса, в 2025 и 2024 годах числились.

тыс. руб.

Статьи доходов	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	855	252
Курсовые разницы	56259	31439

10.2 В составе прочих расходов Общества по строке по строке 2350 «Бухгалтерского баланса, прочие расходы в 2025, 2024 годах числились:

тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	979	1171
Расходы на услуги банков	917	516
Штрафы, пени по договорам	540	0
Курсовые разницы	51	10822
Финансовые премии (кредит ноты по договорам)	12132	8493
Прочие расходы	3327	10902

12. Связанные стороны

Наименование организации или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Вид операций
Хан Танвир Джамал	Генеральный директор	Оплата труда, начисленные налоги и обязательные взносы.
Цыбина Татьяна Валерьевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества, участник Общества – 100% уставного капитала	Оплата труда, начисленные налоги и обязательные взносы.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральному директору Общества) с учетом начисленных страховых взносов в 2025 году составил 2 389 902,78 руб., в 2024 году – 2 653 439,73 руб.

13. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициары Общества: Цыбина Татьяна Валерьевна, учредитель 100% уставного капитала.

Решение о выплате дивидендов в 2024 и 2025 годах не принимались.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года и дату подготовки бухгалтерской отчетности оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствовали.

15. Непрерывности деятельности

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости. По мнению руководства, факты, ставящие под сомнение непрерывность деятельности Общества, отсутствуют. Руководство полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

.
Общество планирует получать прибыль в будущих периодах, иметь положительные чистые активы, своевременно погашать свои обязательства.

16. Гарантии и поручительства выданные

В 2025 году Общество не является ни гарантом, ни поручителем.

17. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые бы имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствовали.

Директор

Авдонкина М.В.

Печать и подпись

