ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

ООО «ФАРМТЕК»

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМТЕК» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМТЕК».

Дата государственной регистрации Общества – 22. 02.2023.

Идентификационный номер налогоплательщика - 0900006830

Юридический адрес **Российская Федерация, 369200, Карачаево-Черкесская Респ, г. Карачаевск , ул. Мира, дом № 21 А**

Исполнительные и контрольные органы Общества

Учредитель – орган управления Общества Текеева Мина Борисовна

Генеральный директор – Байрамукова Лейла Хамитовна

Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись: Текеева Мина Борисовна– 100 % капитала.

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества является – Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Производственные показатели Общества.

тыс. рублей

Наименование показателей	*2025 год*
Экономика и Финансы	
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), всего, тыс. руб.	6695,0
Издержки обращения	(8043)
Балансовая прибыль, тыс. руб.	(1348)
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	113
в т.ч. просроченная	
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1398
в т.ч. просроченная	

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2025 год

Изменений вступительных остатков в бухгалтерской отчетности в 2025 году не было.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств, других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств, применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств, к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенных капитальных строительных объектов, фактически эксплуатируемых, также отражаются в составе

основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств, для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, - по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, - по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

По основным группам основных средств, сроки составляют:

- Здания	от 15 до 100 лет
- Сооружения	от 7 до 30 лет
- Машины и оборудование	от 2 до 16 лет

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится. В отчетном году переоценка основных средств не производилась.

Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится:

По средней себестоимости

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах,

следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

- равномерный;

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

Финансовые вложения

Бездоходные вложения, осуществляемые в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением финансового состояния в целом, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2025 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по кредитам отражена без начисления процентов.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- УСН – доходы минус расходы 1% от суммы доходов
- По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10000 рублей.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (2020) тыс. руб.

Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы на продажу распределяются между проданными товарами работами и услугами.

Использование прибыли (убытка) отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением учредителя. Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила (2020) тыс. рублей.

События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Общество не имеет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Выданных гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц нет.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Иные условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность Общества в 2025 году не приостанавливалась. В 2026 году прекращение деятельности не планируется.

Генеральный директор Л.Х. Байрамукова

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату указаны в таблицах ниже.

1. Дочерние общества

Дочерних Обществ нет.

2. Зависимые общества

Зависимых Обществ нет.

3.Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Таблица 3

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
	0	0
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда	**432,4**	150,1
Отчисления во внебюджетные фонды	130,6	45,3
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
Долгосрочные вознаграждения:		
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными		
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		