

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "ФАРМАТОП"
за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по производству биологически активных добавок к пище.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Общество в соответствии п.4 ст.6 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.1. Запасы

Запасы учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске (ином выбытии) запасов их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

На отчетную дату отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

2.2. Кредиты и займы

В 2025 году Общество погашало беспроцентный займ, полученный в прошлые отчетные периоды от генерального директора Общества - Алибаева Равшана Муллабаевича. Срок погашения займа – до 31.12.2027. По договору займа предусмотрены возможности досрочного погашения займа, погашения частями, и пролонгации сроков погашения. Остаток задолженности по займу на начало 2025 года – 858 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года займ погашен частично. Оставшаяся к возврату сумма 200 тыс. руб. отражена по строке 1410 Бухгалтерского баланса.

В течение 2025 г. были начислены проценты к уплате по кредитному договору № N7707755217-23-2 от 10.09.2023 г. под 19,9% годовых с ПАО СБЕРБАНК (ИНН 7707083893). Срок погашения кредита – до 10.09.2026. Величина начисленных процентов включена в расходы Общества по строке 2330 Отчета о финансовых результатах. Остаток задолженности по кредиту на начало 2025 года – 165 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025

Общество частично погасило кредит. Оставшаяся к возврату сумма кредита 57 тыс. руб. отражена по строке 1510 Бухгалтерского баланса. Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет.

2.3. Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от производства и реализации биологически активных добавок к пище.

2.4. Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В составе прямых расходов отражаются:

- себестоимость материалов, используемых для производства продукции;
- расходы на выполнение работ субподрядчиками;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции;
- себестоимость проданных товаров.

В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные за отчетный период, списываются на финансовый результат текущего отчетного периода.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 743	3 638
Затраты на оплату труда	168	152
Отчисления на социальные нужды	51	46
Амортизация	-	-
Прочие затраты	293	293
Итого по элементам	4 255	4 129
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(419)	(904)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 836	3 225

3. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Генеральный директор
Алибаев Равшан Муллабаевич
04.03.2026