

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ФАРМАТ» (ИНН 1612008872)

## 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты не применяются.

1.2 ООО «ФАРМАТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета не применяются ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства».

2.3 Организация не применяла досрочно нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету в отчетном периоде.

2.4 Основные средства:

- Объекты стоимостью до 100 000 руб. учитываются за балансом, затраты на их приобретение признаются расходами периода.
- Амортизация начисляется линейным способом.

2.5 Запасы и товары:

- Учет товаров ведется по фактической себестоимости (покупным ценам). Счет 42 «Торговая наценка» не используется.
- Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

2.7 Доходы и расходы:

- Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно полностью в дебет счета 90 «Продажи».
- Выручка признается по завершении реализации продукции в целом.

## 3. Иная информация

3.1 Внеоборотные активы: Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 712 004,57 руб. (отражено в стр. 1150 Баланса). Накопленная амортизация за

период составила 1 226 654,43 руб.

3.2 Денежные средства: Остаток на 31.12.2025 составляет 531 485,34 руб. (отражено в стр. 1250 Баланса). Организация ведет кассовые операции без установления лимита остатка наличных денег в кассе на основании Указания ЦБ РФ № 3210-У.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность:

- В составе дебиторской задолженности (стр. 1240 — 21 025 тыс. руб.) отражены:
  - авансы, выданные поставщикам (сч. 60.02) — 1 553 773,85 руб.;
  - задолженность покупателей (сч. 62.01) — 19 162 361,68 руб.;
  - положительное сальдо по единому налоговому счету (сч. 68.90) — 91 516,34 руб.;
  - расходы будущих периодов (сч. 97) — 60 199,00 руб.
- В составе кредиторской задолженности (стр. 1520 — 20 354 тыс. руб.) отражены:
  - задолженность перед поставщиками (сч. 60.01) — 2 035 187,93 руб.;
  - полученные авансы от покупателей (сч. 62.02) — 17 548 956,74 руб.;
  - задолженность по налогу УСН (сч. 68.12) — 97 042,00 руб.;
  - задолженность по страховым взносам (сч. 69.09) — 76 793,23 руб.
- Налог по упрощенной системе налогообложения за 2025 год исчислен в размере 338 552,00 руб. в соответствии с данными налоговой декларации. Расчет и оплата налогов и сборов производятся согласно действующему законодательству РФ.

Директор \_\_\_\_\_ / Галимзянов М. Ф. /

"20" марта 2026 г.