

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год

г. Казань.

30.03.2026г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Данное пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Фарм Тек» за 2025 год.

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

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ.

2.1. Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМ ТЕК».

2.2. Сокращенное наименование — ООО «ФАРМ ТЕК».

2.3. Юридический адрес — 420066, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Абсалямова, д. 13, офис 10,1.

2.4. ОГРН 1181690049177, дата государственной регистрации — 09.06.2018.

2.5. ИНН 1657246690, КПП 165701001.

2.6. Среднесписочная численность: согласно данным кадрового учета – 13 человек

2.7. Уставный капитал: 10 000 руб.

2.8. Сведения об участниках/учредителях:

- ПОЛЯКОВ СЕРГЕЙ МИХАЙЛОВИЧ (доля 50%);
- ПОЛЯКОВ АНДРЕЙ СЕРГЕЕВИЧ (доля 50%).

2.9. Основной вид деятельности: 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

2.10. Сведения о руководстве: Директор Общества — Полякова Ирина Михайловна.

2.11. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2.12. Система налогообложения: УСН (доходы – расходы).

3. СТАНДАРТЫ, ПО КОТОРЫМ СОСТАВЛЕНА ОТЧЕТНОСТЬ, И БАЗА ОЦЕНОК ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета.

3.2. Применяются действующие ФСБУ и ПБУ.

3.3. Как малое предприятие, которое ведет бухгалтерский учет в упрощенном порядке, организация не применяет:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

3.4. Бухгалтерская отчетность составлена в упрощенной форме в соответствии с пунктом 51-54 ФСБУ 4/2023.

4. АРЕНДА И ЕЕ ПРИЗНАНИЕ В УЧЕТЕ, ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Общество арендует офисное помещение по договору краткосрочной аренды без права выкупа и сдачи в субаренду. Ввиду того что организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

5.1. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся офисные оборудования.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Собственные основные средства, тыс. руб.	386	39
Итого материальные внеоборотные активы, тыс. руб.	386	39

5.2. Амортизация 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.

5.3. Капитальные вложения в отчетном периоде отсутствовали.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

6.1. Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

6.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы на отчетную дату не отражены в балансе.

7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Обязательство является краткосрочным, если:

- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода
- предполагается урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла (продолжительность составляет 12 месяцев);
- общество удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли;
- когда это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода и нет безусловного права отсрочить погашение обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетного периода;

Все остальные обязательства являются долгосрочными.

7.1. В структуре дебиторской задолженности на конец отчетного года числится краткосрочная задолженность в размере 13982 тыс. руб., (строка 1240) в т. ч:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) – 5001 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 5906 тыс. руб.;
- сальдо ЕНС – 440 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 2565 тыс. руб.
- сальдо НДС к вычету – 70 тыс. руб.

7.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

7.3. В структуре кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. числится краткосрочная кредиторская задолженность в размере 10 157 тыс. руб (строка 1520) в том. числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 8099 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) – 329 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 1643 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию – 86 тыс. руб.

7.4. Долгосрочные заемные средства (строка 1410):

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.	3500	1343

7.5. Краткосрочные заемные средства (строка 1510):

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.	7282	

8. РАСКРЫТИЕ ДОХОДОВ

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности

8.1 Выручка от реализации услуг и прочей реализации от обычных видов деятельности составила 129 284 тыс. руб.;

8.2. Прочие доходы (верerealизационные) составили 103 тыс. руб.

9. РАСКРЫТИЕ РАСХОДОВ

9.1. Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2025 год (по элементам затрат) составила 126 375 тыс. руб., в том числе:

Элементы затрат	Сумма в тыс. руб.
Себестоимость продаж	98 106
Расходы на оплату труда	10 054
Отчисления на социальные нужды	2 251
Амортизация	102
Прочие управленческие расходы	15 862

9.2. Проценты по привлеченным кредитам и займам составили 1 204 тыс. рублей

9.3. Прочие расходы составили 1 480 тыс. рублей, в том числе:

- Расходы на услуги банков – 150 тыс. рублей,
- Расходы на услуги факторинговых компании - 562 тыс. рублей.
- Комиссия за выдачу банковских гарантии - 53 тыс. рублей.
- Списание дебиторской/кредиторской задолженности – 192 тыс. рублей
- Списание НДС на прочие расходы - 17 тыс. рублей.

- Внереализационные расходы – 439 тыс. рублей.
- Отчисления в оценочные резервы – 67 тыс. рублей

9.4. Сумма налога на УСН в 2025 г. составила 1 322 тыс. руб.

10. СПОСОБ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ГОСПОМОЩИ

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

11. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату подписания отчетности (30 марта 2026 г.): Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение общества, не выявлено.

13. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

13.1. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета составлена в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 и ФСБУ 1/2021.

13.2. Основные положения учетной политики:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Основные средства		
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"
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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет доходов и расходов		
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет расходов по процентам	Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения внеоборотных активов, учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления, если не выполняются условия для их капитализации в соответствии с ФСБУ 6/2020	ПБУ 15/2008

Директор: Полякова И.М.
30 марта 2026 г.