

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Пульс» (ООО «Пульс»)

ИНН 2346008550, КПП 234601001, ОГРН 1022304474041

Адрес: 352040, Краснодарский край, ст. Павловская, ул. Горького, 271

1. Общая информация об организации

ООО «Пульс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество управляется директором, действующим на основании Устава.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (код ОКВЭД 47.73).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система налогообложения ООО «Пульс» – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Для ведения количественно-суммового учета товара применяется программное обеспечение «Алгоритм–Торговля».

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Организация к основным средствам относит активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.6. Учет аренды

Общество арендует имущество без права выкупа и не сдает арендованное имущество в субаренду и как организация, имеющая право применять упрощённый бухучёт, применяет ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке - отражает в текущих расходах лишь арендные платежи без ППА и обязательства по аренде

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Расшифровка строк бухгалтерского баланса

3.1. Расшифровка запасов

Запасы организации — это остатки покупных товаров (балансовая стоимость 20345118,22 рублей), уменьшенные на наценку (6145699,48 рублей) на сумму 14199418,74 рублей.

3.2. Расшифровка финансовых и других оборотных средств

Финансовые и другие оборотные активы — это краткосрочный депозит в банке на сумму 1065000 рублей, остаток по счету 19 (не списанный НДС по приобретенному

товару) – 234872,28 рублей и дебиторская задолженность в рамках договорных обязательств. Просроченная задолженность отсутствует.

3.3. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 50962,5 рублей, оплачен полностью.

Участниками Общества являются: Ткачев Александр Иванович, доля участия - 10 процентов, Ткачева Неля Федоровна, доля участия – 90 процентов (управление долей, переходящей в порядке наследования, осуществляется доверительным управляющим Дордий Анной Николаевной).

Прибыль в отчетном периоде не распределялась

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя текущую задолженность по налогам: налог при упрощенной системе за 2025 год на сумму 1346840 рублей, НДС за 4 квартал – 738069,44 рублей, страховые взносы – 322756,64 рублей, и кредиторскую задолженность в рамках договорных обязательств на сумму 2689141,78 рублей. Просроченная задолженность отсутствует.

3.9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства (в 2025 году новые основные средства не приобретались; все ранее приобретенные амортизированы в 2018 году);
- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах

Чистый убыток за 2025 год увеличился по сравнению с 2024 годом на 339 тыс. рублей в связи с уменьшением чистой выручки (выручка минус НДС) в 2025 году на 3652 тыс. рублей.

В прочих расходах основная часть затрат это услуги банка (комиссия за эквайринг, самоинкассацию и т.д.) – 1675918,92 рублей и оплата труда (материальная помощь, не связанная с результатом труда) и взносы на нее, не учитываемые в целях налогообложения – 433458,14 рублей.

Директор _____ Дордий Анна Николаевна

24 марта 2026 г.