

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (код ОКВЭД 46.46.2).

Среднесписочная численность сотрудников - 4 чел.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (Финансовая) отчетность" с учетом преференций для субъектов малого предпринимательства.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.5. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.6. Запасы

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материально-производственных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
затраты по доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

2.7. 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).

Сумма транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Положительные и отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте отражаются в Отчете о финансовых результатах в свернутом виде (п.28 ФСБУ 4/2023).

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Прочая существенная информация

Примечание к Строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2025 год: Текущий налог на прибыль в размере 8307630 руб. (строка 180 листа 02 Декларации по налогу на прибыль за 2025 год) уменьшен на сумму торгового сбора, уплаченного в размере 254010 руб. в 2025 году и 84670 руб. в 2026 году.

Примечание к Строке 1520 Бухгалтерского Баланса за 2025 год: Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 26607 тыс.руб., в.т.ч. невыплаченные дивиденды иностранному учредителю в сумме 25727 тыс.руб., по причине неполучения от него банковских реквизитов для совершения платежа в рублях.

Ген. директор _____ Гурко Ирина Викторовна

30 марта 2026 г.