Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г

ООО «ФармАС» ИНН/КПП 0400027889/040001001

1. **Основной виды деятельности ООО «ФармАС»**
   Основной вид деятельности – «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)» – (47.73)
   Дополнительный вид деятельности – «Аренда и лизинг легковых автомобилей» – (77.11)

2. **Структура предприятия**. ООО «ФармАС» на 31.12.2025г имеет одно обособленное подразделение. Аптека по адресу РА, г. Горно-Алтайск, пр-т Коммунистический, 109/2

3. **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 с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. **Учетная политика.** Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием программы 1С8:УПП.
   Уровень существенности в бухгалтерском балансе составляет 5%.

   4.1. **Учет материальных ценностей**. Материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов. В составе запасов отражены материалы , товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание материалов на расходы происходит по средней стоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.

   4.2. **Учет товаров для перепродажи (реализации)** .Товары, приобретаемые для реализации учитываются на балансовом счете 41.02 «Товары в розничной торговле» по цене приобретения не включая НДС. В розничной торговле ведется суммовой учет товаров, Себестоимость проданных за отчетный месяц товаров определяется по окончании месяца.

   4.3. **Учет основных средств**. В организации установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 000,00 рублей. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Периодичность начисления амортизации ОС – на конец каждого месяца линейным способом. Установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств бухгалтерском учете, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца , следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

4.4. **Порядок признания коммерческих расходов**. Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» Списываются полностью в отчетном периоде (ежемесячно) в качестве расходов по видам деятельности на счет 90 «Продажи»

5. **Финансовые вложения**. Финансовые вложения Отсутствуют

6. В целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации:

- материальных остатков в обособленных подразделениях (аптеках) 1 раз в год
- кассы в случае передачи денежных средств другому материально- ответственному лицу;
-внезапные инвентаризации по решению руководителя;
-инвентаризация ОС 1 раз в три года;
-обязательные инвентаризации проводятся в случаях. Предусмотренных ст.11 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных, денежных средств приходуются и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того периода, в котором была проведена инвентаризация.
Недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств относится на виновных материально-ответственных лиц. Если виновники недостач не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, то потери (убытки) от недостач списываются за счет прибыли предприятия. Данные расходы не учитываются при расчете налога на прибыль.

7. Прибыль организации учитывается на счете 99 «Прибыли и убытки» и распределяется, согласно протокола-решения участников общества.

8. **Состав бухгалтерской отчетности**:
Бухгалтерский баланс;
Отчет о финансовых результатах;
Отчет о целевом использовании денежных средст;
Отчет об изменении капитала;
Отчет о движении денежных средств

Дата составления и подписания Бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснения к ней 31.03.2026г.

Гл. бухгалтер ООО «ФармАС» Муравьева Э.В.