ООО "ПАлАр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (код ОКВЭД 47.73).
Другим видом является - торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19).
Организация является субъектом малого предпринимательства, доход за 2025 год - 35,8 млн.руб., среднесписочная численность- 4 человека.
СНО- УСН с объектом "Доходы-расходы".
Организация управляется единолично генеральным директором, он же является единственным участником Общества.

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.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных 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 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, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости

затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
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 ежемесячно для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
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.

2.7. 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).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные показатели бухгалтерской отчетности

3.1. стр.1150 Материальные внеоборотные активы- 8552 т.р., в т.ч. Здание- 8552 т.р.(стоимость 12890 т.р., амортизация- 4338 т.р.)
3.2. стр.1210 Запасы - 2920 т.р., в т.ч. Товары -2620 т.р., материалы- 300 т.р.
3.3. стр.1250 Денежные средства - 180 т.р., в т.ч. касса- 93т.р., расчетный счет-16 т.р., эквайринг -71т.р.
3.4. стр.1300 Капитал - 9375 т.р., в т.ч. уставный капитал -500 т.р., прибыль 2025г.- 875 т.р.
3.5. стр.1410 Заемные средства- 717 т.р., в т.ч. долгосрочный кредит Сбербанка - 617 т.р, займ от директора - 100 т.р.
3.6. стр.1520 Кредиторская задолженность - 1559 т.р., в т.ч. текущая задолженность поставщикам -1358 т.р., налоги -199 т.р., прочие- 2 т.р.

4. Основныне показатели отчета о финансовых результатах

4.1. стр. 2110 Выручка- 35754 т.р., в т.ч. выручка в аптеке- 31316 т.р., хоз.магазине- 4438 т.р.
4.2. стр. 2120 Расходы - 35560 т.р., в т.ч. себестоимость продаж- 28616 т.р., издержки обращения - 6944 т.р.(оплата труда - 4708 т.р, оплата услуг- 769 т.р., стр.взносы - 1036 т.р.,амортизация- 335 т.р.,взносы в ФСС -9 т.р., налог на землю-18 т.р., прочие - 69 т.р.).
4.3. стр. 2340 Прочие доходы - 1819 т.р.,в т.ч. аренда - 1535 т.р,бонусы по маркетингу- 276 т.р., бонусы банка - 8 т.р.
4.4. стр. 2350 Прочие расходы - 534 т.р., в т.ч.услуги банка 489 т.р, штрафы и пени- 10 т.р.,плата за НВОС - 1т.р., прочие - 34 т.р.
4.5. стр. 2410 Налог на прибыль - 375 т.р. (минимальный налог при УСН 1% от дохода).

Генеральный директор _____ Прохоркин Александр Аркадьевич

18 марта 2026 г.