ООО « ЭКСПЕРТ-ДЕНТАЛ »

170001, г. Тверь, ул. Бакунина, д.13, помещение XVI, кабинет 14
ИНН 6950049982 / КПП 695001001
ОГРН 1166952058107
Тел.: (4822) 75-11-30, 8 800 250-99-63 e-mail: natgeras@mail.ru

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

1. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в связи с чем в состав бухгалтерской отчетности включает: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п.51-52 ФСБУ 4/2023).

2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

3. Общество в 2025 году осуществляло деятельность по следующим видам экономической деятельности: оптовая и розничная торговля фармацевтической продукцией.

4. Основные положения учетной политики Общества:

4.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

4.2. Уровень существенности составляет 10% от общих активов бухгалтерского баланса или 10% от показателя выручки.

4.3. Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, с отражением выявленных доходов (расходов) в текущем периоде без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

4.4. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

4.5. Учет основных средств и капитальных вложений (ФСБУ 6/2020, 26/2020).

Стоимостный лимит отнесения активов к основным средствам составляет 100 000 руб. за единицу.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Все объекты основных средств учитываются на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не проводится.

4.6. Учет нематериальных активов (ФСБУ 14/2022).

Стоимостный лимит отнесения активов к НМА составляет 100 000 руб. за единицу.

Амортизацию по всем группам НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Все объекты НМА учитываются на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

Проверка НМА на обесценение не проводится.

4.7. Учет запасов (ФСБУ 5/2019).

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. "б" п. 12 и п. 13 ФСБУ 5/2019.

Оценка материалов при списании производится по средней себестоимости.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, могут быть списаны в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором они были понесены (в периоде приобретения запасов).

4.8. Учет доходов, расходов и финансового результата.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу», в разрезе статей учета затрат. Ежемесячно накопленные расходы списываются в полном объеме на финансовый результат.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете определяются по методу начисления.

4.9. Формирование резервов.

В Обществе создаётся резерв по сомнительным долгам, в случаях, когда по оценке руководства существует высокая вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Иные резервы предстоящих расходов и платежей не формируются.

4.10. Учет аренды (ФСБУ 25/2018).

Нормы ФСБУ 25/2018 применяются только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды вести без применения ФСБУ 25/2018.

При учете операций по договорам, которые ведутся с применением норм ФСБУ 25/2018 первоначальная оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости будущих арендных платежей, а фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды. Все остальные затраты признавать расходами того периода, когда они понесены.

5. Общество не имеет филиалов и представительств, не имеет дочерних обществ и не является дочерним обществом.

6. Единственным участником Общества является физическое лицо, гражданин и резидент Российской Федерации – Герасимова Наталья Владимировна.

Генеральный директор
ООО «ЭКСПЕРТ-ДЕНТАЛ» Н.В. Герасимова

30 марта 2026 года