

Общество с ограниченной ответственностью

Принсипал-БМ

117218, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Академический, ул. Кедрова, д.14, к.1, помещ. 1/2
тел.: +7(495)133-90-23

E-mail: info@principalbm.ru
www.principalbm.ru

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах
за 2025 год в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование ООО «Принсипал-БМ».
- 1.2. Юридический адрес – 117218, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул. Кедрова, д.14, к.1, помещ. 1/2.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 29.03.2012г.
- 1.4. Основной ОКВЭД – 46.46 торговля оптовая фармацевтической продукцией и изделиями, применяемыми в медицинских целях.
- 1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 (один) человек.
- 1.6. Уставный капитал составляет 100 000 рублей. Участниками являются:
Е. Ю. Григорьев с долей 86,02 %;
В. Н. Григорьев с долей 13,98 %.
- 1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: В. Н. Григорьев (Протокол Общего собрания участников № 14 от 01.03.2022г.).

Главный бухгалтер Общества: В. Н. Григорьев (Приказ № 1 от 29.03.2012г.).
- 1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Принсипал-БМ» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

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

5. Основные положения учетной политики

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики / Основание/ Основные средства / Принятие к учету / Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Оценка – После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Способ и период начисления амортизации – Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Срок полезного использования – Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Учет материально-производственных запасов – Оценка списания материально-производственных запасов – Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Учет процентов по займам и кредитам – Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному

займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.)

Учет доходов и расходов / Учет общехозяйственных расходов – Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи» (п.18-19 ПБУ 10/99).

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления – Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам (п.13 и п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н).

6. Аренда и её признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды № 940 от 01.01.2026г. без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

7. Запасы

В состав запасов по строке 1210 Баланса входят товары на складах, материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без создания резервов под обесценение запасов.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025	---
Материально-производственные запасы	13.11.2025	---
Инвентаризация расчетов	25.12.2025	---

В ходе инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

9. Доходы и 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.

10. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п.2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром организации является г-н Григорьев Евгений Юрьевич, гражданин РФ, адрес постоянного проживания: г. Москва, ул. Митинская, д.47, корп.2, кв.123. За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

Генеральный директор

В.Н. Григорьев

29 марта 2026г.

