

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «Идеал-Фарм»

Согласно ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ (с последующими изменениями) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» организация относится к категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

В соответствии с п. 4. ст.6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация как субъект малого предпринимательства пользуется своим правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Настоящие Пояснения сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н) и являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Идеал-Фарм» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями федеральных стандартов Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в данных Пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской финансовой отчетности для принятия экономических решений.

Общие сведения о юридическом лице и основных видах экономической деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Идеал-Фарм»
Сокращенное наименование	ООО «Идеал-Фарм»
ИНН	2319049822
КПП	231901001
ОГРН	1112367001295
Юридический адрес	354073, Краснодарский край, г.о. город-курорт Сочи, г. Сочи, пр-кт Курортный, дом 92, к.5
Дата государственной регистрации	11.04.2011
Кем управляется	Единолично генеральным директором
Основной вид деятельности организации	47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
Дополнительный вид деятельности	47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика «ООО «Идеал-Фарм» на 2025г. утверждена Приказом генерального директора от 28.12.2024г. № 1/уп.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Минфином России, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными Минфином РФ, Налоговым кодексом РФ и с иными положениями и нормами, содержащимися в действующем законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1.1. Учетная политика организации сформирована с учетом следующих допущений:

- Имущественной обособленности - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
- Последовательности применения учетной политики - принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- Временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.2. Учетная политика организации обеспечивает требования:

- Полноты, то есть полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- Своевременности, то есть своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- Осмотрительности, то есть большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- Приоритета содержания перед формой, то есть отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- Непротиворечивости, то есть тождество данных аналитического учета оборотов и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- Рациональности, то есть рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

1.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% (п.3 ПБУ 22/2010).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, в частности:

- для основных средств - перспективно (п.48,49,51 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»);
- для капитальных вложений - перспективно (п.25,26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»);
- для запасов – перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

1.4. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1 Учет основных средств

Отнесение основных средств (ОС) (в т. ч. ремонтов с частотой более 12 месяцев) к неущественным для бухгалтерской отчетности:

ФСБУ 6/2020 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита в 100 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены и сразу списываются на счет 90 «Продажи», при этом обеспечивая надлежащий контроль наличия и движения таких активов. Лимит проверяется ежегодно (*п.5 ФСБУ 6/2020, Рекомендация Р-51/2014-ОК Мин «Затраты на капитальный ремонт основных средств»*).

Способ начисления амортизации основных средств – линейный (*п.34-35,36 ФСБУ 6/2020*).

2.2. Учет запасов

При отнесении запасов к неущественным для бухгалтерской отчетности устанавливается стоимостной лимит.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется к объектам стоимостью ниже лимита. Затраты на приобретение, создание признаются расходами периода. Лимит проверяется ежегодно (*п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Рекомендации БМЦ от 29.05.2019 № Р-100/2019-КнР «Реализация требования рациональности» (пример1)*).

Порядок определения фактической себестоимости запасов при приобретении

Способ - с учетом только цены поставщика без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Иные затраты на приобретение признаются в составе расходов того периода, в котором они были понесены (*п.11,17 ФСБУ 5/2019*).

Порядок оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов)

Способ - по средней себестоимости (*п.36-38 ФСБУ 5/2019*).

Проверка запасов на обесценение

Проверка запасов на обесценение не проводится (*п. 28 - 32 ФСБУ 5/2019*).

2.3. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы (расходы)организации группируются на:

- доходы (расходы) от обычных видов деятельности;
- прочие доходы (расходы).

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления. Учет выручки производится в том периоде, в котором они получены вне зависимости от совершения оплат. (п.12 ПБУ9/99).

Расходы

Классификация затрат на прямые и косвенные при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (п.24 ФСБУ 5/2019)

- прямые производственные затраты, которые непосредственно относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг;
- косвенные производственные затраты, которые косвенно относятся к производству продукции, работ, услуг.

Управленческие расходы

В бухгалтерском учёте управленческие расходы, которые не связаны напрямую с производством и торговлей учитывают на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», в разрезе статей затрат с дальней списанием на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

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.

2.4. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация представляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н):

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения.

Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности (пп. «в» п.54 ФСБУ 4/2023).

Организация раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации в отчетности составляет 5% от значения величины строки отчетности.

Раскрытие информации в Балансе и в Отчете о финансовых результатах производится по группам (только итоговые показатели групп без детализации) (п.53 ФСБУ 4/2023).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2025г.

В Пояснения к ББ	Код строки	Наименование статьи	Сумма (тыс.руб.)
АКТИВЫ			
3.1	1210	Товары	
		Сальдо счетов	
		41 Запасы	7550
		Итого по строке 1210	7550

3.2	1250	Денежные средства и эквиваленты	
		<i>Сальдо счетов</i>	
		50 Касса предприятия	1756
		51. Расчетные счета	219
		Итого по строке 1250	

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за 2025г.

В Пояснения к ОФР	Наименование показателя	Код строки	Сумма (тыс.руб.)
4.1	Выручка	2110	38088
	в том числе:		
	Реализация товаров (счет 90.01 "Выручка)		38088
4.2	Расходы по обычным видам деятельности	2120	(34181)
	в том числе		
	Услуги сторонних организаций (счет 90.02 "Себестоимость продаж"		(34181)
4.3	Прочие расходы	2350	(935)
	в том числе		
	Услуги сторонних организаций (счет 90.02 "Себестоимость продаж"		(935)
	Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(586)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2386

Генеральный директор _____ Чамян М.В.
«31» марта 2026г.