

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности-47.73 «Розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)»

2. Учетная политика- ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», Информация Минфина России №ПЗ-3/2024 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую (финансовую) отчётность», риказ Минфина РФ от 21.12.1998 №64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства».

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <1>		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. <2>		()		()		()							()	
	за _____ 20__ г. <3>		()		()		()						()		
в том числе:		за _____ 20__ г. <2>		()		()		()					()		
(группа)		за _____ 20__ г. <3>		()		()		()					()		
из них исключительные права <4>		за _____ 20__ г. <2>		()		()		()					()		
		за _____ 20__ г. <3>		()		()		()					()		

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <1>		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	за _____ 20__ г. <2>		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. <3>		()		()		()							()
	в том числе:													
(группа)	за _____ 20__ г. <2>		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. <2>		()		()		()							()

	г. <3>													
из них исключительные права <5>	за _____ 20__ г. <2>		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. <3>		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На ____ 20__ г. <5>	На 31 декабря 20__ г. <6>	На 31 декабря 20__ г. <7>
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На ____ 20__ г. <5>	На 31 декабря 20__ г. <6>	На 31 декабря 20__ г. <7>
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за ____ 20__ г. <2>					()	()		
	за ____ 20__ г. <3>					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за ____ 20__ г. <2>					()	()		
	за ____ 20__ г. <3>					()	()		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за ____ 20__ г. <2>						()	()	
	за ____ 20__ г. <3>						()	()	
в том числе: (группа, объект)	за ____ 20__ г. <2>						()	()	
	за ____ 20__ г. <3>						()	()	
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за ____ 20__ г. <2>						()	()	
	за ____ 20__ г. <3>						()	()	
в том числе: (группа, объект)	за ____ 20__ г. <2>						()	()	
	за ____ 20__ г. <3>						()	()	

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за ____ 20__ г. <2>					
	за ____ 20__ г.					

	<3>					
в том числе:	за ____ 20 __ г.					
(группа, объект)	<2>					
	за ____ 20 __ г.					
	<3>					
из них	за ____ 20 __ г.					
исключительные права	<2>					
	за ____ 20 __ г.					
	<3>					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за ____ 20 __ г.					
	<2>					
	за ____ 20 __ г.					
	<3>					
в том числе:	за ____ 20 __ г.					
(группа, объект)	<2>					
	за ____ 20 __ г.					
	<3>					
из них	за ____ 20 __ г.					
исключительные права	<2>					
	за ____ 20 __ г.					
	<3>					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 2025 г. <2>	344	()	()			(69)						275	()
	за _____ 20__ г. <3>		()	()			()							()
	в том числе:		()	()			()							()
(группа)	за _____ 20__ г. <2>		()	()			()							()
	за _____ 20__ г. <3>		()	()			()							()
	в том числе:		()	()			()							()
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20__ г. <2>		()	()			()							()
	за _____ 20__ г. <3>		()	()			()							()
	в том числе:		()	()			()							()
(группа)	за _____ 20__ г. <2>		()	()			()							()
	за _____ 20__ г. <3>		()	()			()							()
	в том числе:		()	()			()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Права пользования	за ____	344	()		()		(69)			275	()

[illegible]

4.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Амортизируемые основные средства - всего	275	344	413
в том числе: (группа, объект)	275	344	413
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 20 г. <5>	На 31 декабря 20 г. <6>	На 31 декабря 20 г. <7>
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
	за _____ 20__ г. <3>					()	()		

средств - всего									
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
(группа)	за _____ 20__ г. <3>					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
	за _____ 20__ г. <3>					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
(группа)	за _____ 20__ г. <3>					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
	за _____ 20__ г. <3>					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
(группа)	за _____ 20__ г. <3>					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
	за _____ 20__ г. <3>					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
(группа)	за _____ 20__ г. <3>					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
	за _____ 20__ г. <3>					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
(группа)	за _____ 20__ г. <3>					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
	за _____ 20__ г. <3>					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>					()	()		
(группа)	за _____ 20__ г. <3>					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. <2>			()							
	за _____ 20__ г. <3>			()							
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>			()							
(вид, группа)	за _____			()							

	20__ г. <3>										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20__ г. <2>				()						
	за 20__ г. <3>				()						
	за 20__ г. <2>				()						
в том числе: (вид, группа)	за 20__ г. <2>				()						
	за 20__ г. <3>				()						
	за 20__ г. <2>				()						
Итого	за 20__ г. <2>				()						
	за 20__ г. <3>				()						
	за 20__ г. <2>				()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 20__ г. <5>	На 31 декабря 20__ г. <6>	На 31 декабря 20__ г. <7>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20__ г. <2>		()		()			X	X		()
	за 20__ г. <3>		()		()			X	X		()
	за 20__ г. <2>		()		()						()
в том числе: (вид)	за 20__ г. <2>		()		()						()
	за 20__ г. <3>		()		()						()
	за 20__ г. <2>		()		()						()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20__ г. <5>	На 31 декабря 20__ г. <6>	На 31 декабря 20__ г. <7>
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--------------	--------	----------------	---------------------	------------------

показателя				(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ 20__ г. <2>		()			()	()			()
	за ____ 20__ г. <3>		()			()	()			()
в том числе: (вид)	за ____ 20__ г. <2>		()			()	()			()
	за ____ 20__ г. <3>		()			()	()			()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ 20__ г. <2>		()			()	()			()
	за ____ 20__ г. <3>		()			()	()			()
в том числе: (вид)	за ____ 20__ г. <2>		()			()	()			()
	за ____ 20__ г. <3>		()			()	()			()
Итого	за ____ 20__ г. <2>		()			()	()	X		()
	за ____ 20__ г. <3>		()			()	()	X		()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На ____ 20__ г. <5>		На 31 декабря 20__ г. <6>		На 31 декабря 20__ г. <7>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за ____ 2025 г. <2>	1157			(988)	()		169
	за ____ 20__ г. <3>				()	()		
в том числе:	за ____ 20__ г. <2>				()	()		
	за ____ 20__ г. <3>				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за ____ 2025 г. <2>	508	209		()	()		717
	за ____ 20__ г. <3>				()	()		
	за ____ 20__ г. <2>				()	()		
	за ____ 20__ г. <3>				()	()		
	за ____ 20__ г. <2>				()	()	X	
	за ____ 20__ г. <3>				()	()	X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На ____ 20__ г. <5>	На 31 декабря 20__ г. <6>	На 31 декабря 20__ г. <7>
Всего			
в том числе:			
(вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 г. <2>		()	()		
	за 20 г. <3>		()	()		
	в том числе: за 20 г. <2>		()	()		

(группа)	за _____ 20__ г. <3>		()	()	
----------	----------------------	--	-----	-----	--

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <5>	На 31 декабря 20__ г. <6>	На 31 декабря 20__ г. <7>
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025 г. <2>	За _____ 2024 г. <3>
Материальные затраты	2987	735
Затраты на оплату труда	2796	2467
Отчисления на социальные нужды	888	675
Амортизация	69	69
Прочие затраты	0	0
Итого по элементам	6740	3946
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	6740	3946

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. <2>	За _____ 20__ г. <3>
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. <2>			()	
	за _____ 20__ г. <3>			()	
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>			()	
(назначение)	за _____ 20__ г. <3>			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Главный бухгалтер _____ (наименование должности) " __ " _____ 20__ г.	_____ (подпись)	Юдина ЕВ _____ (расшифровка подписи)
--	--------------------	--