Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

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.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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 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. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. 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").

3. Нематериальные активы

3.1 наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стои-мость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стои-мость	Накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененая) стои-мость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стои-мость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За год 2025													
	За год 2024													
в том числе: лицензионное ПО *(группа)*	За год 2025													
	За год 2024													
из них исключительные права	За год 2025													
	За год 2024													

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: лицензионное ПО *(группа)*			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы -всего			
в том числе: *(группа , объект)*			
из них созданные организацией			

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период									На конец периода	
		первоначальная (переоце-ненная) стои-мость	накопленные амортизация и обесце-нинние	поступило	списано		амортизация	обесце-нение	переоценка		перекласси-фицировано		первоначальная (переоце-ненная) стои-мость	накопленные амортизация и обесце-нинние
					первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-нинние			первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоценен-ная) стои-мость	накопленные амортиза-ция и обесце-нинние		
Основные средства(за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За год 2025													
	За год 2024													
в том числе: *(группа)*	За год 2025													
	За год 2024													
Инвестиционная недвижимость - всего	За год 2025													
	За год 2024													
в том числе: *(группа)*	За год 2025													
	За год 2024													

4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Амортизируемые основные средства -всего			
в том числе: *(группа. объект)*			
Не амортизируемые 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)*			

5. Финансовые вложения

5.1 наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период						На конец периода	
		первона-чальная стои-мость	накопленная корректи-ровка	посту-пило	списано		проценты(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	Перекласси-фицировано	Первона-чальная стоимость	Накопленная коррек-тировка
					первона-чальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За год 2025										
	За год 2024										
в том числе: *(вид, группа)*	За год 2025										
	За год 2024										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За год 2025										
	За год 2024										
в том числе векселя третьих лиц *(вид, группа)*	За год 2025										
	За год 2024										
Итого	За год 2025										
	За год 2024										

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	период	На начало периода		Изменение за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменение видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За год 2025										
	За год 2024										
В том числе: сырье и материалы	За год 2025										
	За год 2024										
товары (вид)	За год 2025										
	За год 2024										

7. Дебиторская задолженность.

7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			пере-класси-фици-ровано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора	проценты штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность -всего	За год 2025										
	За год 2024										
в том числе: Обеспечение обязательств *(вид)*	За год 2025										
	За год 2024										
Краткосрочная дебиторская задолженность -всего	За год 2025										
	За год 2024										
в том числе: поставщики	За год 2025										
	За год 2024										
покупатели	За год 2025										
	За год 2024										
Налоги и сборы (просроченные)	За год 2025										
	За год 2024										
ЕНС	За год 2025										
	За год 2024										
Обеспечение обязательств	За год 2025										
	За год 2024										
Итого	За год 2025										
	За год 2024										

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), руб.					На конец года (руб.)
			поступило		списано		перекласс-ифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора	проценты штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства -всего	За год 2025							
	За год 2024							
в том числе:	За год 2025							
(вид)	За год 2024							
Краткосрочные обязательства -всего	За год 2025							
	За год 2024							
в том числе: займы	За год 2025	-	1 000					1 000
	За год 2024							
авансы	За год 2025							
	За год 2024							
налоги	За год 2025							
	За год 2024							
зарплата	За год 2025							
	За год 2024							
аренда	За год 2025							
	За год 2024							
Итого	За год 2025							
	За год 2024							

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За год 2025 (руб.)	За год 2024 (руб.)
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затрат	3 533	
Итого по элементам	3 533	
Изменение остатков(прирост (-), уменьшение (+)) незавершенное производство готовой продукции		
Итого расходов по обычным видам деятельности	3 533	