

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46.1)

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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.

3.0. Расшифровка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Директор _____ Локтева Надежда Ивановна

27 марта 2026 г.

3.1 Основные средства

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	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением	3а 2025 г.	13 497	(2200)	4359	(1412)	17 856	(3612)
	3а 2024 г.	13 200	(1385)	297000	(814)	13 497	(2200)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	6000	(480)		(240)	6000	(720)
	3а 2024 г.	6000	(240)		(240)	6000	(480)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2200	(1696)	4200	(1064)	6400	(2760)
	3а 2024 г.	2200	(1146)		(550)	2200	(1696)
Земельные участки	3а 2025 г.	5000				5000	
	3а 2024 г.	5000				5000	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	297	(24)	159	(108)	456	(132)
	3а 2024 г.			297	(24)	297	(24)

3.2. Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	3 595	43 386	(29724)	17 257
	За 2024 г.	4 092	15 941	(16438)	3 595
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.		504	(252)	252
	За 2024 г.	7	327	(334)	
Товары	За 2025 г.	3 595	42 882	(29472)	17005
	За 2024 г.	4 086	15 614	(16104)	3 595

3.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		по условиям договора	поступило в результате фактов хозяйственной жизни	списано погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	16 182	1 838	(714)	17 306
	За 2024 г.	2 152	373 185	(359154)	16 182
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 566	902	(480)	14 989
	За 2024 г.	312	14 566	(312)	14 566
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 377	524	(210)	1 691
	За 2024 г.	1 225	358 350	(358198)	1 377
Расчеты по оплате труда с персоналом	За 2025 г.				
	За 2024 г.	314		(314)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	239	30	(25)	244
	За 2024 г.	5	239	(5)	239
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.		335		335
	За 2024 г.	275	30	(305)	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.		47		47
	За 2024 г.	20		(20)	
Итого	За 2025 г.	16 182	1 838	(714)	17 306
	За 2024 г.	2 152	373 185	(359154)	16 182

3.4. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 662	8 217	(2028)	8 851
	За 2024 г.	765	92 132	(90235)	2 662
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 153	1 126	(34)	2 200
	За 2024 г.	422	90 535	(89804)	1 153
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1086	6 651	(1494)	6 243
	За 2024 г.		1 086		1 086
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.		1		1
	За 2024 г.	5		(5)	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	308	382	(426)	264
	За 2024 г.	338	396	(426)	308
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.				
	За 2024 г.				
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	57		(57)	
	За 2024 г.		57		57
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	41	57		98
	За 2024 г.		41		41
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	17		(17)	
	За 2024 г.		17		17
Итого	За 2025 г.				
	За 2024 г.				