Общество с ограниченной ответственностью
"АМЕДИКА"
ИНН 1215139580 **КПП** 121501001

6 марта 2026г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТХ ЗА 2025 ГОД

ООО "АМЕДИКА" образовано 03.04.20009г., основной вид деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией. Общество относится к субъектам малого бизнеса, применяет упрощенную систему налогообложения, представляет Бухгалтерскую отчетность в составе для малых предприятий: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Показатели в них приводятся обобщенно, без детализации.(основание: Приложение N 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года N 66н. Дополнительно включено с 28 октября 2012 года приказом Минфина России от 17 августа 2012 года N 113н).
Согласно учетной политике предприятия бухгалтерский учет ведется в полном объеме методом начисления.

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Ведение бухгалтерского учёта в организации осуществляется на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учёта со сторонним исполнителем (аутсорсинговая компания). Основанием является часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ „О бухгалтерском учёте“
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.
2. Первичные учетные документы
Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.
Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.
Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы,
допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. 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".

6. 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

Методические положения

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. А п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3. 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.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
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.

4. 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.

Основные показатели бухгалтерской отчетности:

Основные средства	1150	**2 358**
в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		2 358
Оборудование к установке		
Незавершенное строительство		
Расходы будущих периодов		
Права пользования активами		
Капитализированная стоимость ремонта основных средств		

Запасы	1210	**2 518**
в том числе: Сырье и материалы		-
Готовая продукция		-
Товары		2 518
Товары отгруженные		-
Незавершенное производство		-
Расходы будущих периодов		-
Животные на выращивании и откорме		-

Дебиторская задолженность	1230	**1 430**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		1 430
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Расчеты по налогам и сборам		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-
Сальдо по ЕНС		-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Расчеты с персоналом по оплате труда		-
Расчеты с подотчетными лицами		-
Расчеты с пероналом по прочим операциям		-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
Расходы будущих периодов		-
Выполненные этапы по незавершенным работам		-
Расчеты с факторинговыми компаниями		-

Финансовые вложения	1240	**7 104**
в том числе:		
Паи и акции		-
Долговые ценные бумаги		-
Предоставленные займы		7 104

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	**322**
в том числе:		
Касса		-
Расчетные счета		322
Валютные счета		-
Счет цифрового рубля		-
Аккредитивы		-
Аккредитивы (в валюте)		-
Прочие специальные счета		-
Переводы в пути		-

IV. Долгосрочные обязательства		
Заемные средства	1410	**-**
в том числе:		
Долгосрочные кредиты		-
Долгосрочные займы		-
Долгосрочные кредиты (в валюте)		-
Долгосрочные займы (в валюте)		-

Заемные средства	1510	**5**
в том числе:		
Краткосрочные кредиты		-
Краткосрочные займы		5
Краткосрочные кредиты (в валюте)		-
Краткосрочные займы (в валюте)		-
Проценты по займам и кредитам		-

Кредиторская задолженность	1520	**288**
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		288
Расчеты с покупателями и заказчиками		-
Расчеты по налогам и сборам		-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-
Сальдо по ЕНС		-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-

Расчеты с персоналом по оплате труда		