

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ООО "ТОЧНОМЕД" занимается оптовой торговлей изделиями, применяемыми в медицинских целях. ОКВЭД 46.46.2

2. Учетная политика

2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

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.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	50	(24)	-	(-)	-	(5)	-	-	-	-	-	50	(29)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	50	(19)	-	(-)	-	(5)	-	-	-	-	-	50	(24)

в том числе:	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	50	(24)	-	(-)	-	(5)	-	-	-	-	-	50	(29)
<i>товарный знак</i>	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	50	(18)	-	(-)	-	(6)	-	-	-	-	-	50	(24)
из них исключи- тельные права ⁴	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: <i>(группа)</i>	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
из них исключитель- ные права ⁵	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	21	26	32
в том числе: <i>товарный знак</i>	21	26	32
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	457	(457)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	457	(457)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	457	(452)		()		(5)						457	(457)
в том числе: <i>оргтехника</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	457	(457)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	457	(457)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	457	(452)		()		(5)						457	(457)
Инвестиционная недвижимость - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()							()
в том числе: <i>(группа)</i>	за <u>год</u> 20 <u> </u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>год</u> 20 <u> </u> г. ³		()		()		()							()

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			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ год 20____ г. ²		()		()		()					()
	за _____ год 20____ г. ³		()		()		()					()
в том числе: (объект)	за _____ год 20____ г. ²		()		()		()					()
	за _____ год 20____ г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	5
в том числе:			
<i>оргтехника</i>	-	-	5
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	(-)					-	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²				()						
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	-	1015	(1015)					0	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	6323	-	7939	(14262)	-	-	-	-	0	-
в том числе: займы выданные	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	-	1015	(1015)					0	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	6323	-	7939	(14262)	-	-	-	-	0	-
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	-	1015	(1015)					0	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	6323	-	7939	(14262)	-	-	-	-	0	-

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 <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	11880	(-)	190744	(191684)	-	-	-	-	10940	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	9388	(-)	94633	(92141)	-	-	-	-	11880	(-)
в том числе: товары	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	11880	(-)	190744	(191684)	-	-	-	-	10940	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ²	9388	(-)	94633	(92141)	-	-	-	-	11880	(-)
(вид)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		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			переклассифицировано	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 20 24 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за _____ год 20 25 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид)	за _____ год 20 ____ г. ²		()			()	()				()
	за _____ год 20 ____ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ год 20 25 г. ²	18972	(-)	314286	-	(311909)	(-)	-	-	21349	(-)
	за _____ год 20 24 г. ³	12436	(-)	240036	-	(233500)	(-)	-	-	18972	(-)
в том числе: поставщики	за _____ год 20 25 г. ²	13450	(-)	125723	-	(133232)	(-)	-	-	5941	(-)
	за _____ год 20 24 г. ²	5623	(-)	108509	-	(100682)	(-)	-	-	13450	(-)
в том числе: покупатели	за _____ год 20 25 г. ²	4810	(-)	187856	-	(177454)	(-)	-	-	15212	(-)
	за _____ год 20 24 г. ²	6739	(-)	121305	-	(123234)	(-)	-	-	4810	(-)
в том числе: налоги	за _____ год 20 25 г. ²	695	()	576	-	(1075)	(-)	-	-	196	(-)

	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ²	74	(-)	9726	-	(9105)	(-)	-	-	695	(-)
в том числе: расчеты с подотчетными лицами	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	17	(-)	131	-	(148)	(-)	-	-	0	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ²	0	(-)	496	-	(479)	(-)	-		17	(-)
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	18972	(-)	314286	-	(311909)	(-)	-	X	21349	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	12436	(-)	240036	-	(233500)	(-)	-	X	18972	(-)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵		На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶		На 31 декабря 20 <u>23</u> 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 _____ год 20 <u>25</u> г. ²	10611	61550	-	(72161)	(-)	-	0
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	0	25333	-	(14722)	(-)	-	10611
в том числе: кредиты	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	10611	61550	-	(72161)	(-)	-	0
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ²	-	25333	-	(14722)	(-)	-	10611
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	4443	186564		(181131)	()		9876
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	6217	110715		(112489)	()		4443

в том числе: поставщики	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	735	151066	-	(143650)	(- -		8151
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ²	355	94658		(94278)	()		735
авансы	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	239	11488		(11630)	()		97
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ²	1217	7434		(8412)	()		239
налоги	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	685	7588		(7022)	()		1251
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ²	1955	2562		(3832)	()		685
взносы	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	770	2499		(3093)	()		176
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ²	687	2347		(2264)	()		770
займы	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	2014	13923		(15736)	()		201
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ²	2003	3714		(3703)	()		2014
Итого	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²	15054	248114		(253292)	()	X	9876
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³	6217	136048		(127211)	()	X	15054

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 23 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	698	250	301
в том числе: обеспечительные платежи в бюджет	698	250	301

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	142804	84975
Затраты на оплату труда	13710	13732
Отчисления на социальные нужды	2499	2348
Амортизация	5	5
Прочие затраты	12348	13505
Итого по элементам	171366	114565
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	171366	114565

Директор
 (наименование должности)

В.В.Киреев
 (подпись)

В.В.Киреев
 (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.