

**ПОЯСНЕНИЯ (Текстовая часть)
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «А.Т.МЕДИКА» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «А.Т.Медика».

Сокращенное наименование Общества: ООО «А.Т.Медика».

ООО «А.Т.Медика» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью № 14-ФЗ от 08.12.1998г.

В Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга внесена запись о создании юридического лица 19 декабря 2018 года за № 1186658093489.

ОГРН: 1186658093489

Постановка на налоговый учет: ИНН/КПП 6671091818/668501001

Организационно-правовая форма ООО «А.Т.Медика» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ):

12300 – Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО «А.Т.Медика» согласно Классификатору форм собственности (ОКФС):

16 – Частная собственность.

Место нахождения ООО «А.Т.Медика» - 620000 г. Екатеринбург, ул. Мамина Сибиряка, д. 177, помещение 1.

Размер уставного капитала на 01.01.2024г. и 31.12.2025г. составил 10 тыс.руб.

Устав Общества утвержден Решением единственного учредителя об учреждении ООО «А.Т.Медика» от 12.12.2018г. Запись в ЕГРЮЛ от 19.12.2018г.

Основными видами деятельности Общества являются:

- монтаж промышленных машин и оборудования;
- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами;
- торговля оптовая фармацевтической продукцией;
- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;
- торговля оптовой техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях;
- торговля оптовая неспециализированная;
- торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах;
- торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);
- торговля розничная изделиями, применяемые в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.

Среднесписочная численность работающих в ООО «А.Т.Медика» за отчетный период составила – 10 человека, за предыдущий отчетный период – 6,8 человек.

В соответствии с Уставом функции совета директоров Общества осуществляет общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором Галустяном Арамом Арменовичем с 19.12.2018г., на основании Решений единственного учредителя ООО «А.Т.Медика» от 12.12.2018г. По состоянию на 31.12.2025г. исполнительный орган подотчетен общему собранию участников Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «А.Т.Медика» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «А.Т.Медика» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике ООО «А.Т.Медика», утвержденной приказом директора № 73 от 27 декабря 2024 года с рядом изменений обусловлено требованиями постановления Правительства Российской Федерации:

- *ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина от 04.10.2023 г. № 157н,*
- *ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина от 13.01.2023 г. № 4н,*

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С-Бухгалтерия, версия «1С: Предприятие 8.3» (Бухгалтерия 3.0 (3.0.192.25)).

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета доходов и расходов.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина от 13.01.2023 г. № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 декабря 2025 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 01 декабря 2025 года, инвентаризация прочих активов, обязательств и расчетов была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Обязательные инвентаризации, обусловленные требованиями действующего законодательства и Учетной политики, проводятся на основании Приказа директора, которым утверждается состав рабочих инвентаризационных комиссий, дополнительные условия и задания для исполнения по ходу проведения инвентаризации.

По результатам инвентаризации было подтверждено фактическое наличие активов и достоверность величины обязательств, информация о которых отражена в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года.

2.4. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.6. Нематериальные активы

Общество ведет учет нематериальных активов в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Нематериальные активы, предоставленные Обществу в неисключительное пользование, учитываются на забалансовом счете 014 «НМА, предоставленные в пользование».

2.7. Основные средства

Основные средства принимаются к учету в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), а также МСФО (IAS) 16.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12, 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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 (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей (пп. «б» п. 31 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды (п. 4 ПБУ 21/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 38 МСФО (IAS) 8).

Учет арендованных основных средств отражается на счете 01 «Арендованное имущество» в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.8. Запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы для управленческих нужд учитываются в общем порядке, установленном для учета запасов с применением счета 10. Затраты признаются в том отчетном периоде, в котором запасы использованы.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Первоначально запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При отпуске в производство и ином выбытии запасов (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов.

Запасы отражены в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости по соответствующим статьям группы статей «Запасы». При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019).

С целью контроля учета материальных ценностей, находящихся в эксплуатации, (инвентарь и хозяйственные принадлежности) используется в учете забалансовый счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации», со следующим субсчетом:

МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

1) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства, за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов;

2) доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов и отчисления в оценочные резервы;

3) расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости.

2.10. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Себестоимость проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг приводится в разрезе контрактов, по сдаче имущества в аренду – по виду деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы, за исключением транспортно-заготовительных расходов, списываются в полной сумме на расходы отчетного периода ежемесячно.

Транспортно-заготовительные расходы (далее ТЗР), относящиеся к товарам, и производимые Обществом до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных

документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, ТЗР списываются на расходы отчетного периода.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ, расходы, связанные с приобретением лицензий на различные виды деятельности, расходы на сертификацию деятельности, разрешительную документацию и другие расходы относящиеся к нескольким отчетным периодам), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Комиссия банка за выданные банковские гарантии учитывается в расходах будущих периодов вне зависимости от срока выданной банком банковской гарантии отражаются в отчетности по строке Дебиторская задолженность.

2.12. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 г.

Учет финансовых вложений организуется по видам финансовых вложений (паи и акции, долговые ценные бумаги, выданные займы).

Все затраты на приобретение ценных бумаг, независимо от их суммы, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.13. Кредиты и займы

Проценты по кредитам и займам, полученным включаются в стоимость инвестиционного актива (до момента ввода в эксплуатацию) или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.14. Оценочные резервы

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодна на 31 декабря).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется в размере учетной стоимости товаров и материалов на отчетную дату в связи с отсутствием определенности их дальнейшего использования по причине утраты потребительских свойств и спроса на рынке.

Исходя из требования Учетной политики Общества, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в Приложении № 3 к Учетной политике.

Резерв по сомнительным долгам образуется по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги и прочих дебиторов.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность контрагента, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу и учетом финансового состояния должника на основании реестра о признании задолженности сомнительной следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 12 месяцев включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы задолженности;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 6 до 12 месяцев (включительно) включаются в резерв в размере от 50% до 100% суммы задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 6 месяцев (включительно) резерв не создается.

2.15. Краткосрочные оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников в 2025г. не создавались.

2.16. Расчеты по налогу на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В бухгалтерском балансе также отражается:

- задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;
- переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы» (п. 23 ПБУ 18/02).

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета.

2.17. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н.

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. В состав денежных эквивалентов входят: банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения; депозиты до востребования и сроком до трех месяцев; прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в ОДДС сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности ОДДС.

2.18. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество с 01.01.2022г. применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27/2021), утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16.01.2021 г.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Регистры бухгалтерского учета формируются на бумажном носителе. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель Общества по представлению главного бухгалтера.

Своевременное поступление первичных документов в бухгалтерию, отражение в учете и формирование бухгалтерской отчетности и защиту информации, содержащейся в бухгалтерских документах, регламентируются Графиком документооборота.

Исправления первичных учетных документов (ПУД) и регистров в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021:

- исправления в бумажный первичный документ и/или регистр производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. При этом зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. Исправление в документе должно сопровождаться надписью: "Исправлено" и содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный документ (при исправлении первичного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов. В случае двусторонних документов идентичные исправления должны быть внесены в оба экземпляра;

- исправление документов, составленных в электронном виде, осуществляется путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный документ. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа (п. 20 ФСБУ 27/2021).

Исправлению подлежат существенные ошибки в первичных документах, которые возникли в результате неправильного указания сведений, отнесенных к разряду обязательных реквизитов. На основании исправленного документа вносятся корректировки в учет.

Перечень лиц, допускаемых к хранимым первичным документам, утверждается директором Общества по согласованию с главным бухгалтером Общества.

Доступ к ПУД, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется с обязательным информированием главного бухгалтера. Лица, допускаемые к хранимым ПУД, предупреждаются о мерах дисциплинарной, административной, уголовной ответственности за возможные нарушения режима доступа и хранения.

2.19. Учет аренды

Общество осуществляют бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – МСФО (IFRS) 16).

К объектам бухгалтерского учета, не классифицируемым в качестве объектов учета аренды в соответствии с п. 5 ФСБУ 25/2018, настоящий раздел не применяется.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды (пп. «а», «б» п. 11 ФСБУ 25/2018).

При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

В случае если в соответствии с условиями договора аренды плата арендатора за коммунальные, эксплуатационные и иные услуги, является переменной частью арендной

платы или возмещается арендатором отдельно, такая плата в состав арендных платежей не включается.

В случае если плата за услугу в договоре аренды отдельно не выделяется, но подразумевается, что она является частью фиксированного арендного платежа, применяется упрощение практического характера: такой арендный платеж включается в расчет обязательства по аренде и права пользования активом с учетом стоимости услуги (п. 15 МСФО (IFRS) 16).

Проценты для расчета величины обязательств по операционной аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца;

Проценты для расчета величины обязательств по неоперационной (финансовой) аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца;

Арендные платежи по операционной аренде признаются доходами от обычных видов деятельности

Доходы по операционной аренде признаются равномерно ежемесячно

Расходы по договорам операционной аренды (в том числе начисленную по ОС амортизацию) относятся к расходам по обычным видам деятельности

2.20 Расчет стоимости чистых активов.

Общество применяет «Порядок определения чистых активов» (далее –Порядок) утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 28.08.2014 № 84Н)

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов Общества и величиной принимаемых к расчету обязательств Общества. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые Обществом на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.

Принимаемые к расчету активы включают все активы Общества, за исключением дебиторской задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства Общества, за исключением доходов будущих периодов, признанных Обществом в связи с безвозмездным получением имущества.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе Общества.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

Изменения учетной политики на 2025г. повлекли за собой корректировки при формировании бухгалтерской отчетности. Изменения внесены с обязанностью применения ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский и управленческий учет обеспечивает достаточно данных для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы (далее – НМА) на 31 декабря 2025 года отсутствуют. Операции по приобретению (созданию) НМА в отчетном периоде не осуществлялись, амортизация НМА не начислялась.

4.2. Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена стоимость объектов, признанных основными средствами:

- по состоянию на 31.12.2025 г. – 128 339 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 г. – 125 410 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 791 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств по основным группам представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 4.1. «Наличие и движение основных средств».

Наличие и движение арендуемых объектов основных средств представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

Основные средства в бухгалтерском балансе указаны по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации. По результатам проверки на обесценение не было установлено объектов, имеющих признаки, указывающие на возможность возникновения убытков от обесценения.

4.3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена стоимость объектов, признанных прочими внеоборотными активами (расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев):

- по состоянию на 31.12.2025 г. – 1 292 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.

Структура внеоборотных активов представлена в Таблице 1.

Структура внеоборотных активов

Таблица 1.
тыс.руб.

№ п/п	Наименование вида расхода	Денежная оценка на 31.12.2025г.	Денежная оценка на 31.12.2024г.
1.	Затраты, связанные с получение банковской гарантии (комиссии банка)	1 292	0
	Итого:	1 292	0

4.4. Запасы

Движение Запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 6 «Запасы».

В Бухгалтерском балансе запасы указаны по стоимости приобретения, основания для резерва под снижение стоимости запасов отсутствовали.

4.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность в размере:

по состоянию на 31.12.2025г. – 144 663 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024г. – 47 963 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Наличие просроченной дебиторской задолженности отражено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Списанная в убыток дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания. По состоянию на 31.12.2025г. указанная задолженность отсутствует.

4.6. Финансовые вложения

По строке 1240 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена стоимость краткосрочных финансовых вложений:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 1 574 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 75 406 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 5 «Финансовые вложения».

4.7. Денежные средства

По строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена сумма денежных средств и денежных эквивалентов:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 16 538 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 73 107 тыс. руб.

в том числе:

- остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых счетах:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 15 749 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 72 131 тыс. руб.

- остатки денежных средств Общества, находящихся на валютных счетах:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 789 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 976 тыс. руб.

Движение денежных средств за отчетный период представлено в Отчете о движении денежных средств.

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Таблица 2.
тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	16 538	73 107	351 527
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	16 538	73 107	351 527
в том числе:			
Денежные средства	16 538	73 107	351 527

4.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена стоимость объектов, признанных прочими оборотными активами:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 262 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 1 029 тыс. руб.

в том числе:

-расходы будущих периодов, со сроком погашения 12 месяцев и менее:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 262 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 1 029 тыс. руб.

Структура внеоборотных активов представлена в Таблице 3.

Структура оборотных активов

Таблица 3.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование вида расхода	Денежная оценка на 31.12.2025г.	Денежная оценка на 31.12.2024г.
1.	Затраты, связанные с получением банковской гарантии (комиссии банка)	262,00	916,02
2.	Затраты, связанные со страхованием КАСКО	0	87,98
3.	Затраты, связанные с использованием права программы СКБ Контур	0	25,00
	Итого:	262,00	1 029,00

4.9. Уставный капитал

В соответствии с Уставом, уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., отражен по строке 1310 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года.

4.10. Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31 декабря 2025 года отсутствует. Операции по отражению добавочного капитала, не связанного с дооценкой внеоборотных активов в отчетном периоде, не осуществлялись.

Дооценка внеоборотных активов на 31 декабря 2025 года отсутствует. Операции по накопленной дооценке, связанные со внеоборотными активами в отчетном периоде, не осуществлялись.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена величина нераспределенной прибыли:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 199 974 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 153 970 тыс. руб.

Непокрытый убыток в бухгалтерском учете отсутствует.

В 2025 году Общество не направляло денежные средства на выплату дивидендов по результатам 2024 года.

4.12. Кредиторская задолженность

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность размере:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 207 957 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 98 131 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Наличие просроченной кредиторской задолженности отражено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)».

4.13. Кредиты и займы

Наличие и движение по кредитам и займам представлено в в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

4.14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по вознаграждению работников в отчетном периоде не начислялись.

4.15. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды, составляющая пять и более процентов от общей суммы выручки, и себестоимость по данным видам выручки отражены в Отчете о финансовых результатах.

Выручка от продажи товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды была получена в размере:

в 2025 году – 523 058 тыс. руб.

в 2024 году – 770 764 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат представлены в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 10. «Расходы по обычным видам деятельности».

4.16. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов представлена в Таблице 4.

Прочие доходы и расходы.

Таблица 4.
тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.		2024г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы/ расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	22 021		1 381	(230)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств				
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств				
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества			10	(1)
Доходы в виде страхового возмещения			188	
Прибыль (убыток) прошлых лет	140			
Доходы в виде восстановления оценочных резервов				
Начисление (восстановление) резервов (резерв под снижение стоимости МЦ)				
% к получению/уплате (депозиты, займы)	10 495	(8 066)	13 784	(7 312)

выданные)				
Начисление (восстановление) резервов (резерв сомнительных долгов)		(5 441)		
Списание дебиторской задолженности				
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности				
Расходы на услуги банков		(560)		(975)
Расходы на благотворительность, не учитываемые для целей налогообложения		(3 500)		(1 128)
Расходы, связанные с выдачей банковской гарантии				(384)
Расходы по НДС, не учитываемых для целей налогообложения		(191)		(95)
Расходы, связанные с проведением электронных процедур		(55)		(9)
Расходы по выплате денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы		(2)		(1)
Прочие операционные расходы				
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС				
Принятие к учету/списание товаров по результатам инвентаризации				
Штрафы, пени, неустойки к получению/уплате		(1 894)		(75)
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения		(779)		(163)
Госпошлина		(50)		
Прочие доходы (расходы)	2	(1)		
Прочие косвенные расходы				
Расходы, связанные с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального		(339)		
Материальная помощь				
Возмещение убытков к получению (уплате)				
Курсовые разницы		(158)	1 177	(423)
Налоги и сборы				
Итого	32 658	(21 036)	16 540	(10 796)

4.17. Отложенные налоги

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расчет суммы отложенного налога на прибыль представлен в Таблице 5.

Расчет суммы отложенного налога на прибыль

Таблица 5.
тыс.руб.

Наименование показателя	2025г.
1. Отложенный налоговый актив на начало периода	0
2. Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 683
3. Отложенный налоговый актив на конец периода	2 383
4. Отложенное налоговое обязательство на конец периода	8 548
5. Отложенный налог на начало периода (п.1- п.2)	2 683
6. Отложенный налог на конец периода (п.3 – п.4)	6 165
Отложенный налог за отчетный период	3 482

4.18. Обеспечение обязательств

Обеспечительные платежи отражаются в учете по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество имеет выданные обеспечения обязательств по договорам поставки (внесены безналичные денежные средства на расчетный счет) на сумму 251 тыс. руб., полученные обеспечения обязательств (банковских гарантий) на сумму 97 907 тыс.руб.

Наличие выданных обеспечений обязательств по договорам поставки представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 9 «Обеспечения обязательств».

4.19. Информация о сегментах

ООО «А.Т.Медика» не принимало решение о раскрытии информации по сегментам.

4.20. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, сообщает, что руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором Галустяном Арамом Арменовичем с 19.12.2018г., на основании Решений единственного учредителя ООО «А.Т.Медика» от 12.12.2018г.

4.21. Информация о совокупных вознаграждениях руководящим сотрудникам

Совокупные вознаграждения руководящим сотрудникам (директор, заместитель директора) представлены в Таблице 6.

Совокупные вознаграждения руководящим сотрудникам

Таблица 6.
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения	6 214	10 578
Заработная плата и премии	4 780	8 137
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 434	2 441
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	0	0
Добровольное медицинское страхование	0	0

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты, отсутствуют.

6. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Общества в соответствии с их полномочиями и функциями. Отдел «Бухгалтерия» осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль призван выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С целью формирования полного представления о финансовом положении ООО «А.Т.Медика» необходимо отметить потенциально возможные существенные риски хозяйственной деятельности, которым может быть подвержена деятельность Общества. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества.

7.1. Кредитные риски

При оценке воздействия кредитного риска на деятельность ООО «А.Т.Медика» следует отметить, что основную его часть составляют кредитные риски на:

1. поставщиков и подрядчиков – риск неисполнения контрагентами (поставщиками и подрядчиками) обязательств по дебиторской задолженности по договорам, предполагающим выдачу авансов;

2. покупателей и заказчиков – риск неисполнения обязательств контрагентами (покупателями и заказчиками) по дебиторской задолженности при поставке продукции или оказании услуг по договорам, предполагающим отсрочку платежа со стороны контрагентов.

Управление кредитными рисками осуществляется путем оценки рисков, принятия комплекса мероприятий с целью снижения рисков, мониторинга финансового состояния контрагентов при заключении договоров.

7.2. Прочие риски

При оценке подверженности прочим рискам необходимо отметить влияние следующих рисков:

правовых, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.;

страновых и региональных, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями (военными конфликтами, чрезвычайным положением, транспортными сбоями и т.д.);

репутационных, связанных с уменьшением клиентуры в связи с негативным представлением о качестве;

и иных рисков, (имеющих место при деятельности связанных сторон, возможности истечения сроков действия патентов и лицензий и т.д.).

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильные отношения с Заказчиками и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Происходящие в России и в мире, события, такие как: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее секционное давление, не оказали существенного влияния на деятельность нашего Общества. В настоящий момент указанные события не повлекли за собой каких-либо существенных последствий, способных повлиять на будущие финансовые результаты и финансовое положение ООО «А.Т.Медика», так как деятельность прямо или косвенно не связана с обеспечением материально-техническими ресурсами вооруженных сил. Руководство Общества уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильные отношения с заказчиками и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Директор

А.А. Галустян

Главный бухгалтер

Г.С. Томина



31.03.2026г.