



ООО «МедКорнеа» ИНН 7718291327, КПП 771801001

107113, Россия, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Сокольники,

ул. Лобачика, д. 17, комната 19, Сайт: www.medcornea.ru

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.

и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МедКорнеа» (далее- Общество) за 2025г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) за 2025 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Являясь малым предприятием согласно, Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность (ст. 6 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»).

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

1. Общие сведения

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23.12.2015г. за основным государственным регистрационным номером 5157746200585.

Юридический и почтовый адрес: 107113, г. Москва, ул. Лобачика, д.17, ком. 19

Общество не имеет филиалов и представительств.

Размер уставного капитала составляет 10 000 (Десять тысяч) руб., на дату подписания отчетности решения об изменении уставного капитала не принимались.

Видами деятельности Общества в 2025 году являются:

-торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025г. составила 1 человек.

2. Основные положения учетной политики Общества

2.1 Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ №6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ №6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. N 1. (в редакции Постановления Правительства РФ от

28.04.2018 N 526). При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Амортизация по всем объектам ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

2.2 Запасы

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России 15.11.2019 №180н. Основным видом запасов являются товары для перепродажи, расходные материалы к оргтехнике, канцелярские товары, упаковочные материалы, спецодежда, инвентарь.

ТМЦ учитываются по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость.

Способ списания МПЗ – ФИФО.

2.3. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы, удовлетворяющие критериям признания их нематериальными активами, стоимостью не 90 000 рублей и менее за единицу, активом не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам исходя из установленных сроков их полезного использования с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Срок полезного использования объектов нематериального актива устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

2.4 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом, исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Общество (Арендатор) применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которыми не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа).

2.5. Учет доходов и расходов

Выручка

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров по основному виду деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Общество применяет метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, услуг, иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. на дату передач товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю(заказчику).

Коммерческие расходы

На счете 44 «Издержки обращения» ведется учет затрат по оптовой торговой деятельности: аренда помещений, использование материалов, работ, услуг, связанных непосредственно с ведением оптовой торговли. Расходы, накапливаемые на счете 44 «Издержки обращения», списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» по окончании отчетного месяца.

Управленческие (общехозяйственные) расходы

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы по оказанию других услуг, не связанные непосредственно с врачебной практикой (оказанием услуг в области офтальмологии), в том числе, для нужд управления, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы (услуги связи, канцелярские, хозяйственные, командировочные, рекламные расходы и др.).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи» в качестве условно-постоянных).

Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- от операций купли/продажи иностранной валюты;
- от курсовых разниц;
- проценты по обязательствам, депозитам;
- прочие доходы и расходы;

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества

3.1. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

Стр. 1110 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» - 51 тыс. руб. включает: товарные знаки № 661175, 661176, сайт.

Стр. 1210 «Запасы» - 26 505 тыс. р. включает товары для перепродажи.

Стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» - 11 709 тыс. р. включает:

- авансы выданные 99 тыс. р.;
- задолженность покупателей – 750 тыс. р.;
- депозит –10 800 тыс. р.;
- прочие – 60 тыс. р.

Стр. 15 20 «Кредиторская задолженность» - 14 464 тыс. р. включает:

- задолженность поставщикам - 12 426 тыс.р.;
- авансы полученные – 1 750 тыс. р.;
- задолженность перед бюджетом - 288 тыс. р.

3.2. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах за 2025г.

Стр. 2110 «Выручка» - 16 666 тыс. р. включает выручку от реализации товаров (медицинских приборов).

Стр. 2120 «Расходы по обычной деятельности» - 8 844 тыс. р. включает:

- себестоимость проданных товаров – 6 562 тыс. р.;
- оплата труда (вкл. страховые взносы) – 728 тыс. р.;
- аренда помещения – 282 тыс. р.;
- амортизация – 16 тыс. р.;
- доставка товара до покупателей - 175 тыс. р.;
- материалы – 11 тыс. р.
- прочие управленческие расходы 1 070 тыс. р.

Стр. 2320 «Прочие доходы» - 8 422 тыс. р. включает:

- проценты по депозитам – 4 667 тыс. р.;
- курсовые разницы – 3 726 тыс. р.;
- прочие – 29 тыс. р.

Стр. 2350 «Прочие расходы»- 104 тыс. р. включает:

- услуги банков – 95 тыс. р.;
- прочие – 9 тыс. р.

4. Прочая информация

События после отчетной даты и условные обязательства и активы отсутствуют.

Директор



Шмаков А.Н.

29 января 2026 года