

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПИРО МЕДИКАЛ»  
ЗА 2025 ГОД**

**1. Общие сведения об организации**

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПИРО МЕДИКАЛ».

Сокращенное наименование: ООО «СПИРО МЕДИКАЛ».

1.2. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

1.3. Место нахождения и адрес: 121615, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Кунцево, шоссе Рублёвское, д. 18, корп. 3, помещ. 1Н.

1.4. Государственная регистрация: Общество зарегистрировано 08.10.2007, ОГРН 1075032014903, ИНН/КПП 5032176969 / 773101001.

1.5. Единственным участником и лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица, является Генеральный директор Кривизки Владимир.

1.6. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, сформирован полностью.

1.7. Основной вид деятельности согласно ОКВЭД: 46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

1.8. Общество имеет действующие лицензии:

- на производство и техническое обслуживание медицинской техники (лицензия № Л016-00110-77/005660008 от 15.07.2019, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения);
- на техническое обслуживание медицинских изделий (лицензия № Л016-00110-77/012007079 от 15.05.2024, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения).

**2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2024 № 1-УП и разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

**2.1. Общие положения:**

- Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) с учетом особенностей деятельности.
- Бухгалтерская отчетность формируется в тысячах рублей.
- Отчетный период: календарный год с 1 января по 31 декабря.

## **2.2. Учет основных средств (ОС):**

- Принятие к учету объектов в качестве основных средств осуществляется при их стоимости свыше 100 000 рублей и сроке полезного использования более 12 месяцев.
- Амортизация ОС начисляется линейным способом.
- Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с рекомендациями производителя.

## **2.3. Учет нематериальных активов (НМА):**

- Принятие к учету объектов в качестве НМА осуществляется при их соответствии критериям НМА и стоимости свыше 100 000 рублей.
- Амортизация НМА начисляется линейным способом.
- Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, ожидаемого срока использования; в случае невозможности определения срока он устанавливается равным 10 годам.

## **2.4. Учет запасов (товаров):**

- Товары принимаются к учету по фактической себестоимости.
- При выбытии товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

## **2.5. Учет доходов и расходов:**

- Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в соответствии с ФСБУ 9/2019 «Доходы» по мере передачи контроля над товарами (работами, услугами).
- Управленческие расходы (счет 26) и расходы на продажу (счет 44) списываются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (работ, услуг) в отчетном периоде.
- Расходы будущих периодов признаются и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

## **2.6. Оценочные обязательства и резервы:**

- Резерв на оплату отпусков не создается.
- Оценочные обязательства (например, по гарантийному ремонту) признаются при наличии условий, установленных ФСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

### 3. Расшифровка и анализ существенных статей бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Активы

- **Внеоборотные активы:** По состоянию на 31 декабря 2025 г. основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности и финансовые вложения у Общества отсутствуют.
- **Запасы:**
  - Товары для перепродажи (счет 41) учитываются по фактической себестоимости. Остаток товаров на конец отчетного периода составляет **32 223 тыс. руб.**
  - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (счет 19), относящийся к товарам, не принятым к вычету, составляет **73 тыс. руб.** и отражается в составе запасов.
- **Дебиторская задолженность:** Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 представлена:
  - авансами, выданными поставщикам и подрядчикам, – **38 148 тыс. руб.** (дебетовое сальдо счета 60);
  - задолженностью покупателей и заказчиков за отгруженные товары – **852 тыс. руб.** (дебетовое сальдо счета 62).Итого дебиторская задолженность составляет **39 000 тыс. руб.** Просроченной задолженности нет.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты:** Остатки денежных средств на конец года:
  - касса (счет 50) – **3 469 тыс. руб.;**
  - расчетные счета (счет 51) – **7 754 тыс. руб.;**
  - валютные счета (счет 52) – **8 646 тыс. руб.**Итого денежных средств – **19 869 тыс. руб.**

#### 3.2. Капитал и обязательства

- **Уставный капитал:** Величина уставного капитала составляет **10 тыс. руб.**, соответствует учредительным документам.
- **Нераспределенная прибыль:** Остаток нераспределенной прибыли на 31 декабря 2025 года – **14 603 тыс. руб.** (счет 84). Движение средств по статье за отчетный период обусловлено получением чистой прибыли (см. п. 3.3). Дивиденды в отчетном году не начислялись и не выплачивались.
- **Кредиторская задолженность:** Краткосрочная кредиторская задолженность представлена исключительно задолженностью перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68) в сумме **257 тыс. руб.** Задолженность перед поставщиками (кредитовое сальдо счета 60), полученные авансы (кредитовое сальдо счета 62), а также задолженность по кредитам и займам отсутствуют.

### 3.3. Финансовые результаты

Финансовые результаты Общества за 2025 год и аналогичный период 2024 года характеризуются следующими показателями (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	315 410	280 030	+35 380
Себестоимость продаж	(306 396)	(272 202)	+34 194
<b>Валовая прибыль</b>	<b>9 014</b>	<b>7 828</b>	<b>+1 186</b>
Коммерческие и управленческие расходы	-	-	-
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>9 014</b>	<b>7 828</b>	<b>+1 186</b>
Прочие расходы	(1 759)	(1 387)	+372
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>7 255</b>	<b>6 441</b>	<b>+814</b>
Налог на прибыль	(1 814)	(1 288)	+526
<b>Чистая прибыль</b>	<b>5 441</b>	<b>5 153</b>	<b>+288</b>

Рост выручки и прибыли связан с расширением объемов оптовой торговли медицинскими изделиями. Прочие расходы включают, главным образом, услуги банков и проценты за пользование кредитными средствами (в случае их наличия), а также прочие операционные расходы.

Генеральный директор  
ООО «СПИРО МЕДИКАЛ»  
\_\_\_\_\_ В. Кривизки

«04» марта 2026 г.