ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К балансу ООО "МЕДЭКСПЕРТ" за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "МЕДЭКСПЕРТ", основано 7 декабря 2021 года и зарегистрировано в Московской области, ИНН 5003148357, КПП 500301001, ОГРН 1215000123975, местонахождение: 142701, Московская Область, г.о. Ленинский, г Видное, ул Завидная, дом 4, квартира 33, является коммерческой организацией. Генеральный директор Кожухарь Елена Титовна возглавляет организацию с момента её создания и является единственным учредителем. Компания не имеет филиалов и представительств. Компания имеет лицензии на медицинскую деятельность. Товарные знаки в компании отсутствуют.

Система налогообложения – УСН (доходы минус расходы).

1. Основные виды экономической деятельности - компания работает в сфере медицинских услуг и специализируется на прочей медицинской деятельности. ОКВЭД 86.90.

ООО " МЕДЭКСПЕРТ " работает с франшизой СИТИЛАБ, поэтому с СИТИЛАБ заключен агентский договор № АГ-11311/21 от 16.12.2021 и выручкой считается агентское вознаграждение от СИТИЛАБ.

В 2025 году работал один сотрудник.

В 2025 году выручка ООО " МЕДЭКСПЕРТ " составила 4 502 302,52 рублей, увеличившись на 21,95 % по сравнению с 2024 годом. Чистая прибыль увеличилась, по сравнению с 2024 годом, с 6 929,00 рублей до 170 529,69 рублей.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения - универсальный передаточный документ.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

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

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

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".

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

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.

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.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

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.

3. Учетная политика для целей налогового учета

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.