

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «МираМед»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МираМед», юридический адрес:
454136, Челябинская обл, Челябинск г, Игнатия Вандышева ул, дом 6, корпус а, офис 4
Дата государственной регистрации: «30» октября 2012г.
ОГРН 1127447014232
ИНН 7447216323 КПП 744701001
Зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 26 по Челябинской области
Свидетельство 74 № 005946156

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025 г. составила – 8 человек.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет – 7 человек.

Основной вид деятельности Общества: **46.46.2** торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в ООО «МираМед» круг связанных лиц составляет:

- директор Дрягин Виталий Геннадьевич
- учредитель Чиколой Людмила Вячеславовна

Связанных сторон – юридических лиц – нет.

Перечень связанных сторон ООО «МираМед»:

Связанные стороны	Основание аффилированности	Доля в УК	Сумма выплат за год
Чиколой Людмила Вячеславовна	Является единственным участником Общества	100%	0,00
Директор Дрягин В.Г.	Решение № 18 Учредителя от 18.10.2022 г. о продлении полномочия директора. Решение № 23 Учредителя от 13.10.2025 г. о продлении полномочия директора.		0,00

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000,00 рублей.
Конечным контролирующим бенефициаром ООО «МираМед» является Учредитель Чиколой Л.В.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров с длительным циклом изготовления признается по бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили: **383 286 297,97** руб. (без НДС)

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

Доходы от реализации в 2024 году составили 321 787 824,90 руб.

Доходы от реализации в 2023 году составили 317 885 567,41 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о росте доходов по сравнению с 2024г.

Для целей налогового учета доходы от реализации составили: **383 286 297,97** руб. (без НДС)

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили **343 878 142,60** руб. (без НДС), из них:

Материальные затраты – 289 787,77 руб.;

Фактическая себестоимость проданных товаров – 316 157 213,89 руб.;

Расходы на оплату труда – 10 346 672,51 руб.;

Отчисления на социальные нужды – 2 079 108,91 руб.;

Амортизация – 11 082,50 руб.;

Прочие затраты – 14 994 277,02 руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

За 2024г. – 297 630 451,61 руб.;

За 2023г. – 283 504 409,34 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о росте расходов, связанных с реализацией, в связи с ростом доходов по сравнению с 2024г.

Для целей налогового учета сумма расходов составила **343 878 142,60** руб.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **6 066 518,72** руб.

Прочие доходы состоят:

- положительные курсовые разницы – 6 047 723,47 руб.;

- доходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (РКО, госпошлина) – 18 545,25 руб.;

- прочие доходы – 250,00 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **314 435,49** руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 5 752 083,23 руб. образовалась в связи с применением положений Федерального закона от 08.08.2024г. № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью» в части налогообложения курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2025г.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **27 572 293,50** руб.

Прочие расходы состоят:

- отрицательные курсовые разницы – 3 728 817,59 руб.;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального – 9 492 366,50 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (РКО, госпошлина) – 7 235 399,70 руб.;
- иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих (списание просроченного товара) – 6 462 357,02 руб.;
- списание НДС по таможене на расходы – 553 352,67 руб.;
- штраф (не учитываемые в целях налогообложения) – 100 000,00 руб.
- погрешность расчета себестоимости – 0,02 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **24 336 759,86** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 3 235 533,64 руб. образовалась в связи с применением положений Федерального закона от 08.08.2024г. № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью» в части налогообложения курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2025г.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **15 835 831,00** руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%. Сумма налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2025 год составила **3 846 457,00** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **17 902 380,59** руб.

Текущий налог на прибыль организаций по данным регистров бухгалтерского учета составляет **3 846 457,00** руб.

7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность общества равна **25 795 037,99** руб. и является краткосрочной.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность общества равна **59 491 504,21** руб. и является краткосрочной.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2025 году составил **14 055 923,59** руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2025 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы, связанные с затратами на реализацию товаров, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества утверждена Приказом № 23 от 26.12.2024г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в качестве неамортизируемого имущества и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств: включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

К доходам относится выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, которая признается в соответствии с ПБУ 9/99.

К прочим доходам относятся:

- положительные курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального;
- доходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- прочие доходы.

К расходам, связанным с обычными видами деятельности относятся: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организации убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Прочие расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счета 44 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Товары, приобретенные организацией для дальнейшей реализации, оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на счет 41 – «Товары».

Резервы предстоящих расходов и платежей Обществом в 2025 г. не создавались.

Бухгалтерский учет в иностранной валюте ведется на счете 52 «Валютные счета» с применением счета 57 «Переводы в пути», субсчет 57.02 «Приобретение иностранной валюты». Курсовая разница списывается на счет 91.02 «Прочие расходы».

11. Изменения учетной политики

В отчетному году изменений в учетной политике не происходило.

События после отчетной даты за 2025 год отсутствовали.

12. Непрерывность деятельности

Наша оценка способности организации, продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Директор

10.03.2026г.



В.Г. Дрягин