

**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МЕДИЦИН ГРУПП» за январь-декабрь 2025 г. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

***Раздел I. Организация и виды деятельности
1.1. Описание Общества***

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕДИЦИН ГРУПП» (далее – Общество, Организация)

Сокращенное наименование: ООО «МЕДИЦИН ГРУПП»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Адрес места нахождения Общества: Россия, 119121, Москва г, б-р Смоленский, д. 13, стр. 6, этаж 2, ком. 17

Дата государственной регистрации Общества:06.02.2018

1.2. Участники и органы управления Обществом

Участниками Общества являются:

Участник	Доля в УК на 31.12.2025	Доля в УК на 31.12.2024
Гражданка РФ Морозова Татьяна Яковлевна	100%	100%

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет **единоличный Исполнительный орган – Генеральный директор Морозова Татьяна Яковлевна.**

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на **Генерального директора Морозову Татьяну Яковлевну.**

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также иные права и обязанности определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными Федеральными законами и правовыми актами Российской Федерации.

1.3. Описание деятельности Общества

ООО "МЕДИЦИН ГРУПП» в период январь-декабрь 2025 г. осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в области оптовой торговли изделиями, применяемыми в медицинских целях .

Общество является субъектом малого предпринимательства, а также имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Общество является субъектом общей системы налогообложения .

Численность сотрудников Общества:

Численность	2025	2024	2023
Средняя численность сотрудников	1	1	1

чел.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. оплачен полностью и составляет 100 тыс. руб.

Дочерние и зависимые общества у Организации отсутствуют.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

Раздел II. Основные положения Учетной политики

2.1. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Правила бухгалтерского учета применялись во всех операциях по отражению имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом , исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в составе форм отчетности, утвержденных Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. №6 157н: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах , Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, 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.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

2.2. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики Организации на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета.

2.3. Применяемые правила бухгалтерского учета

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности – 10 %. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (валюте баланса) за отчетный год составляет не менее 10%.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, как содержащиеся в альбомах унифицированных форм, так и самостоятельно разработанные Организацией. Первичные учетные документы составляются как на бумажном носителе, так и в электронной форме.

Основные средства

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, инвентаризация иных активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является необходимым, по распоряжению руководителя организации и в порядке, определенном действующим законодательством.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Учет и квалификация актива, имеющего материально-вещественную форму осуществляется в зависимости от срока его использования с учетом стоимостного критерия.

Затраты на его приобретение, создание, улучшение признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна, независимо от срока службы (далее – незначительные активы).

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- объекты стоимостью до 100 тыс. руб. за 1 единицу, если их срок использования свыше 12 месяцев;
- объекты независимо от сроков их использования и стоимости:
 - хозяйственный инвентарь и приспособления;
 - мебель;
 - запасы для управленческих нужд.

* стоимостной лимит для незначительных активов проверяется ежегодно.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств и со стоимостью не более 100 тыс.руб. признаются расходами текущего периода, исходя из требований осмотрительности и рациональности. Счет учета расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация существенных активов аналогичного назначения.

Стоимость объектов основных средств ежемесячно погашается посредством начисления амортизации. По всем объектам, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (в годах)
Недвижимое имущество (здания, строения, помещения)	7-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-25
Офисное оборудование	1-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-7

Транспортные средства	3-10
Другие виды основных средств	1-44

Актив в форме права пользования

Если договором аренды 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, а также в ситуации, когда предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи в таком случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При признании права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 в состав его фактической стоимости включаются величина первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. При этом первоначально обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Запасы

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности Общества, оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость признается в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях.

Списание материалов и других материальных ценностей производится по способу ФИФО.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно ФСБУ 5/2019, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом определения резерва по сомнительным долгам.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению руководителя с отнесением указанных сумм либо за счет средств резерва сомнительных долгов, либо, в случае если указанных средств недостаточно, – в состав прочих расходов.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы признаются в составе прочих доходов (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н). А если задолженность продолжает оставаться сомнительной, то создается новый резерв.

Создание и восстановление резерва по сомнительным долгам в Отчете о финансовых результатах отражается развернуто.

Денежные средства и денежные эквиваленты:

Денежными средствами признаются аккумулированные в наличной или безналичной формах деньги Общества, к которым относятся:

- наличные денежные средства в кассе Общества;
- денежные средства на банковских счетах Общества в банках на территории РФ;
- денежные средства в пути.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками и иными кредиторами определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками, иными кредиторами).

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату исходя из условий погашения на отчетную дату.

Доходы и расходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- прочие доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Основным видом дохода от обычных видов деятельности являются поступления от продажи изделий медицинского назначения.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения денежных средств и иной формы оплаты.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы расчетов.

Все расходы Общества отражаются в качестве управленческих расходов, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж в полном объеме и раскрываются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Раздел III. Вступительные и сравнительные данные

Валюта баланса на 31.12.2024 г. – 11900 тыс. руб.

Валюта баланса на 01.01.2025 г. – 11900 тыс. руб.

Раздел IV. Расшифровка показателей отчетности

4.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса):

Собственное недвижимое имущество на балансе Организации отсутствует.

В аренде по состоянию на 31 декабря 2025 г. находятся следующие помещения:
– офис по адресу: Россия, 119121, Москва г, б-р Смоленский, д. 13, стр. 6, этаж 2, ком. 17

Арендованные нежилые помещения отражены на забалансовых счетах организации в количественном выражении, поскольку у организации отсутствует достоверная информация об их стоимости.

Наименование арендованного объекта	Наименование арендодателя	Номер и дата договора аренды	Адрес арендованного объекта	Площадь арендованного объекта на 31 декабря 2025 г.
Офис	ООО «СПЛАВ-ЭСТЕЙТ»	№ 260/А от 01.07.2024 г.	Россия, 119121, Москва г, б-р Смоленский, д. 13, стр. 6, этаж 2, ком. 17	5 кв.м

4.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами и иными способами, отражается за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства на рублевых расчетных счетах организации;
- денежные эквиваленты.

Организация размещает временно свободные денежные средства на депозите. У Организации на отчетную дату были депозитные вклады в рублях РФ.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и депозиты до востребования.

Денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2024 г. в Организации присутствовали, на 31.12.2023 г. в Организации отсутствовали.

Валютные операции Обществом в течение периода январь-декабрь 2025 г. не осуществлялись (в 2024 г., 2023 г. – аналогично).

В течение периода январь-декабрь 2025 г. Организацией не производились операции в части движения наличных денежных средств.

4.4. Капитал (строка 1300 Бухгалтерского баланса):

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина зарегистрированного уставного капитала организации. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Нераспределенная прибыль

По итогам периода январь-декабрь 2025 г. ООО «Медицин Групп» получило чистую прибыль в размере 3890 тыс. руб. (чистая прибыль за 2024 г. – 4600 тыс. руб.).

На 31.12.2025 г. величина нераспределенной прибыли составляет 3800 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 4596 тыс. руб.).

Сведения по выплате дивидендов

В течение периода январь-декабрь 2025 года были начислены и выплачены дивиденды в сумме 4596 тыс.руб.

4.5. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражена сумма расходов организации, учтенная в составе затрат на счете 41 «Товары» и 44 «Расходы на продажу».

Раздел V. Информация об участии в совместной деятельности

В течение периода январь-декабрь 2025 г. Организация не участвовала в совместной деятельности (в 2024 г. – аналогично).

Раздел VI. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Вводимые в отношении Российской Федерации санкции и ответные санкции Российской Федерации, по мнению руководства компании, не оказали существенного влияния на бизнес Организации, так как импортно-экспортные операции, а также остатки в иностранной валюте на счетах отсутствуют.

Однако, сложившаяся геополитическая обстановка оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел VII. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и информацию по таким обязательствам и активам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

Раздел VIII. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами – юридическими лицами, соответствующие критериям Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н, в течение периода январь-декабрь 2025 г. Организацией не осуществлялись (в 2024 г. – аналогично).

Информация о сумме вознаграждения основного управленческого персонала в лице Генерального директора:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2025	2024
Оплата труда (заработная плата, отпускные, премия)	419	361

Страховые взносы, взносы от НС и ПЗ	123	90
Итого	542	451

Раздел IX. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые, в совокупности с другими особенностями правовой и фискальной систем, создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2025 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Несмотря на то, что будущие условия осуществления хозяйственной деятельности могут отличаться от оценок руководства, руководство полагает, что принимает все необходимые меры в целях обеспечения стабильной деятельности и развития Общества.

Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Влияние геополитической ситуации

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

Раздел X. Информация по отчетным сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н, и информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

Раздел XI. Информация о прекращаемой деятельности и непрерывности деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть исходя из допущения, 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.

Раздел XII. Прочая информация

Существенные и потенциальные иски против Организации по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

10.03.2026 г.

Генеральный директор
ООО «Медицин Групп»

Морозова Т.Я.