

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

на 31 декабря 2025г.

Место: г. Москва

Дата: 16.03.2026

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная годовая бухгалтерская отчетность является первичной и подписана руководителем 16 марта 2026 г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица: ООО «МЕДАКЦЕНТ.»

ИНН, КПП, ОГРН организации: 7731374519 /773101001 ОГРН: 1177746652434

Юридический/физический адрес: 121552, Город Москва, Оршанская, д. 5, помещ. 143

Ф.И.О., должность руководителя: Исакова Надежда Игоревна

ИНН руководителя организации (при наличии) – 774313506639

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 7 человек

Размер уставного капитала организации: 18 736,9 рублей

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.69.8 «Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях»

Организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Организация имеет филиал в КЫРГЫСТАНЕ.

**2. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое
положение организации**

Средняя заработная плата в организации: 57 600 рублей.

Выплата управляющему персоналу за год составила 2 402 000 рубля.

Основные показатели деятельности организации за 2025 год:

Выручка по основному виду деятельности «Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях» составила 3 281 722 025 рублей.

себестоимость реализованной продукции, выполненных работ: 3 197 676 207 рублей

Аренда помещения и автотранспорта	683 537,88
Взносы на травматизм	5 164,11
Доставка груза до покупателей	133 909,00
Заработная плата	2 582 038,81
Командировочные расходы	1 173 058,62
Комиссия за предоставление справок	64 199,35
Комиссия по валютному контролю	1 647 979,11
Контур, ЭЦП на таможне и ПО	55 304,87
Малоценное оборудование и запасы	42 300,00
Налоги с заработной платы	774 611,66
Оплата больничного	4 628,91
Переводы описаний	69 792,82
Почтовые расходы, доставка грузов до покупателя	43 140,18
Представительские расходы	116 697,86
Прочие расходы	1 006 321,35
Расходы по содержанию а/м	183 068,98
Ремонт автомобиля	52 771,08
Сервисный сбор	8 500,00
Сертификация, отказные письма	54 398,95
Страхование груза	196 505,83
Таможенное оформление грузов	656 907,00
Транспортные расходы	43 234 50,47
Услуги связи, интернет, домены	2 599,17
Хранение товара на складе	11 961 912,42
Экологический сбор	36 136,14
Итого	64 790 234,57

3. Информация об основных положениях учетной политики организации

Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского, на отдельных счетах налогового учета и в отдельных регистрах налогового учета. Перечень регистров налогового учета:

- Оборотно-сальдовая ведомость (налоговый учет)
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету (налоговый учет)
- Анализ счета (налоговый учет)

- Карточка счета (налоговый учет)
- Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав
- Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав
- Регистр учета расходов по оплате труда
- Регистр расчета амортизации ОС, НМА
- Регистр учета стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде
- Регистр учета расходов будущих периодов
- Регистр учета внереализационных расходов
- Регистр учет убытков прошлых лет
- Регистр сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета
- Учет доходов и расходов вести методом начисления.

Учет доходов и расходов вести методом начисления в регистрах налогового учета. В соответствии со статьями 271, 272 главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ для целей налогообложения доходы (расходы) учитываются по методу начисления, т.е. признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, и (или) иной формы оплаты.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в связи с тем, что аренда офисного помещения осуществляется по договору, срок действия которого менее 12 месяцев. Арендная плата учтена в составе текущих расходов.

Связанными сторонами общества являются: единственный участник ООО «МЕДАКЦЕНТ», конечный бенефициар и генеральный директор гражданин РФ Исакова Надежда Игоревна.

Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
Ф.И.О.	Генеральный директор	№ телефона	Адрес электронной почты
Исакова Надежда Игоревна		8 (925) 782 41 50	MedAkcent@gmail.com

В отчетном году отсутствовали сделки между взаимозависимыми лицами. Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность без претензий со стороны контрагентов и задолженностей по уплате налогов и выплате заработной платы. Общество считает возможным продолжить свою деятельность. События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. Применяемая ставка налога на прибыль – 25%. Общество не является участником судебных разбирательств. Выданные и полученные обеспечения отсутствуют. В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Денежные средства:

В составе денежных средств отражены денежные средства на банковских счетах и в кассе организации: По состоянию на 31.12.2025 денежные средства на расчетных счетах – 343 468,14 руб. денежные средства в кассе организации – 0 руб. В 2025 году Общество осуществляло операций в иностранной валюте, остаток на конец периода 9 991,79 рублей (9 991,79 KGS). В 2025 году Общество не осуществляло операций с денежными эквивалентами. По состоянию на отчетную дату отсутствуют суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий, недополученных кредитов и займов.

Займы:

В 2025 году займов не было.

Учет сырья и материалов вести в следующем порядке.

1. Оценку сырья и материалов, используемых в производстве, производить по стоимости первых по времени приобретений единиц (ФИФО).
2. Для налогового учета операций по приобретению и списанию в производство сырья и материалов использовать регистры налогового учета «Регистр учета стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде».

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создан в 2025 году.

Учет внереализационных доходов и расходов вести в регистрах налогового учета.

Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Налог на добавленную стоимость

При выполнении операций, как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в порядке, предусмотренном статьей 149 Налогового кодекса РФ, организация ведет их отдельный учет.

1. Раздельный учет выручки по операциям, перечисленным в пункте 20 настоящей учетной политики, ведется на счетах 90-1 и 91-1. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам открываются субсчета:

- «Операции, облагаемые НДС»;
- «Операции, освобожденные от налогообложения».

2. Стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных для операций, облагаемых НДС и освобожденных от налогообложения, учитывается отдельно на счетах 08, 10, 41, 20, 25, 26 по субсчетам:

- «Операции, облагаемые НДС»;
- «Операции, освобожденные от налогообложения»;
- «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения»;
- «НДС в стоимости товаров (работ, услуг)».

При необходимости указанные субсчета могут открываться и к другим счетам бухгалтерского учета.

3. Учет «входного» НДС ведется на счете 19, к которому открываются субсчета:

- НДС к вычету;
- НДС к распределению.

4. «Входной» НДС по товарам (работам, услугам), которые предназначены для операций, освобожденных от налогообложения, включается в стоимость товаров (работ, услуг) и учитывается

на соответствующих счетах по субсчету «Операции, освобожденные от налогообложения» без отражения на счете 19.

5. «Входной» НДС по товарам (работам, услугам), которые предназначены для операций, облагаемых НДС, учитывается на счете 19 субсчет «НДС к вычету».

6. «Входной» НДС по товарам (работам, услугам), которые одновременно предназначены для операций, освобожденных от налогообложения, и для операций, облагаемых НДС, отражается на счете 19 субсчет «НДС к распределению».

7. «Входной» НДС, учтенный на счете 19 субсчет «НДС к распределению» распределяется следующим образом:

8. Сумма НДС, подлежащего вычету, определяется ежемесячно пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

9. Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость товаров (работ, услуг), определяется ежемесячно пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения.

10. При списании «входного» НДС в стоимость материально-производственных запасов по субсчету «НДС в стоимости товаров (работ, услуг)» применяются следующие правила:

11. Если на момент включения НДС в стоимость материалов суммы, учтенные на счете 10, были списаны на счета учета затрат на производство, суммы НДС, включенные в стоимость материалов и учтенные на субсчете «НДС в стоимости товаров (работ, услуг)», списываются пропорционально доле материалов, списанных на счета учета затрат на производство в налоговом периоде, в общей стоимости материалов, учтенных в налоговом периоде. При этом общая стоимость материалов, учтенных в налоговом периоде, рассчитывается по формуле:

Общая стоимость материалов	=	Остаток по счету 10 на конец налогового периода	+	Стоимость материалов, списанных на счета учета затрат на производство в налоговом периоде
----------------------------	---	---	---	---

12. Если на момент включения НДС в стоимость имущества суммы, учтенные на счете 41, списаны в связи с реализацией товаров в налоговом периоде, суммы НДС, включенные в стоимость товаров и учтенные на субсчете «НДС в стоимости товаров (работ, услуг)», принимаются в увеличение себестоимости продаж.

13. Аналитический учет «входного» НДС по операциям, облагаемым НДС и освобожденным от налогообложения, ведется в регистре «Распределение НДС косвенных расходов».

14. Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство в налоговом периоде, все суммы «входного» НДС учитываются на счете 19 субсчет «НДС к вычету» и подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным в налоговом законодательстве.

15. Показатели «совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от обложения НДС» и «совокупные расходы на производство» рассчитываются по данным бухгалтерского учета.

Сумма совокупных расходов на производство определяется на основании данных бухгалтерского учета о себестоимости товаров (работ, услуг), произведенных за налоговый период. При определении суммы совокупных расходов на производство учитываются, в том числе, общехозяйственные и общепроизводственные расходы.

Финансовый результат текущей деятельности определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами организации за отчетный период.

Генеральный директор

Дата 16.03.2026

Исакова Надежда Игоревна