

Пояснительная записка к бухгалтерской финансовой отчетности

ООО «МедАльянс» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МедАльянс» зарегистрировано 22 ноября 2018 г. Межрайонная инспекция ФНС России № 16 по Санкт-Петербургу.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1187847339151.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7801655080.

Код причины постановки на учет (КПП): 780101001.

Адрес местонахождения: 199058, Санкт-Петербург, Кораблестроителей ул., д. 30, лит. А, пом. 214-Н, ком. 1.

Банковские реквизиты:

Расчетный счет: 40702 810 0 3223 0003424

В Филиал «Нижегородский» АО «АЛЬФА-БАНК»

Корреспондирующий счет: 30101 810 6 0000 0000786

БИК банка: 044030786

Основной вид деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46).

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей. Единственным участником является Луцник Татяна Анатольевна.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Состав бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс ф.1, Отчет о финансовых результатах ф.2.

Бухгалтерская отчетность ООО «МедАльянс» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

ООО «МедАльянс» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

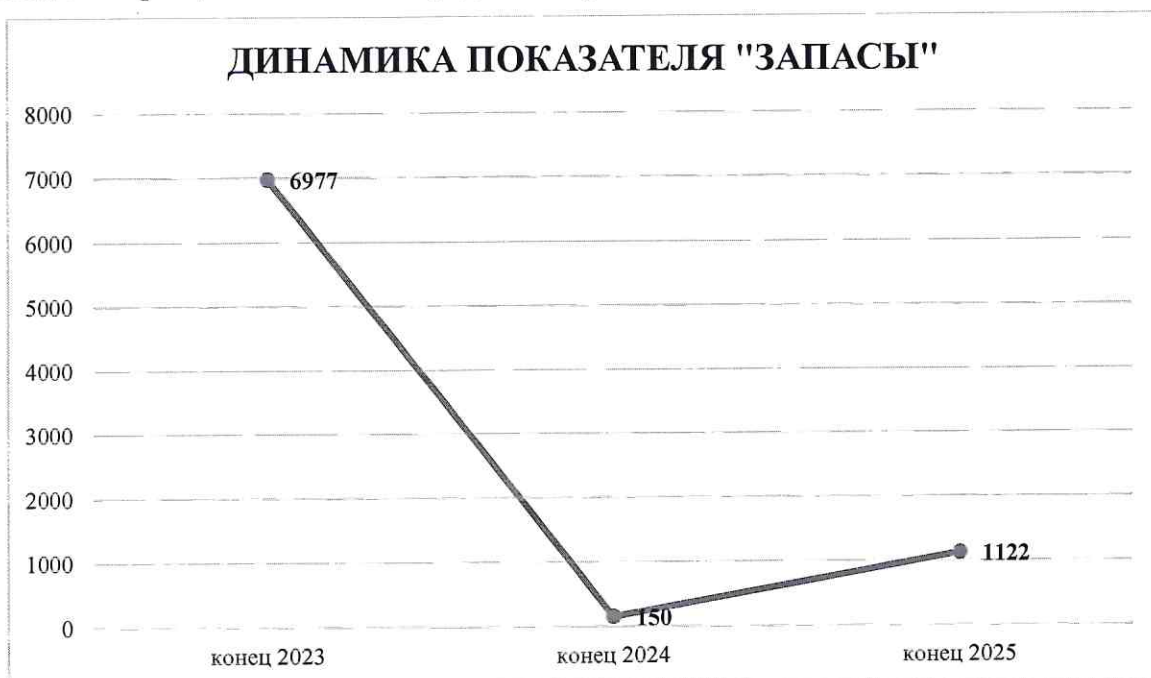
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Нематериальных активов Общество не имеет.

Переоценка стоимости (ежегодная) не осуществляется.



Уменьшение остаточной стоимости основного средства вызвано начислением амортизации. Переоценка основных средств не производилась.



ООО «МедАльянс» старается не допускать образования на складе организации просроченной продукции и закупать товар в количестве, необходимом для исполнения заключенных контрактов. Как видно из диаграммы, количество товара на складах

сократилось больше чем в 6 раз по сравнению с 2023 г. В конце 2025 г. был закуплен товар под контракты, исполнение которых перетекло с 2025 г. на начало 2026 г.



Как видно из графика, показатель дебиторской задолженности достигал максимального значения по состоянию на 31.12.2023 г. В следующем году (2024) данный показатель снизился на 51%. В 2025 году наблюдается рост дебиторской задолженности, в том числе за счет осуществленных отгрузок товара в конце года, срок оплаты которых перешел на 2026 г.



В декабре 2025 г. руководством компании было принято решение о размещении свободных денежных средств на депозитах, чем и объясняется такое снижение данного показателя (на 48% по сравнению с 2024 г.).



Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 12 824 тыс. рублей, что на 8 % больше, чем в 2023 г. и на 8 450 тыс. руб. больше, чем в 2024 г. Компания старается не допускать образования высокого значения данного показателя и своевременно рассчитывается с Поставщиками за поставленные Товары или оказанные услуги. Также в расчет данного показателя входит задолженность (не просроченная) организации перед бюджетом по налогам и сборам, срок оплаты которых перешел на 2026 г.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Таблица 1.

Показатели, формирующие финансовый результат организации ООО «МедАльянс»

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменения
Выручка	138 399	313 298	+ 174 899
Себестоимость	96 245	223 343	+ 127 098
Коммерческие расходы	32 801	34 401	+ 1 600
Проценты к получению	0	233	+ 233
Проценты к уплате	1 919	1 453	- 466
Прочие расходы	751	787	+ 36
Налог на прибыль	1 461	13 473	+ 12 012
Чистая прибыль	5 222	40 074	+ 34 852

По итогам 2025 г. выручка выросла на 55,8% по сравнению с 2024 г. Разумеется рост вышеназванного показателя сопровождается увеличением затрат на себестоимость товаров. Не смотря на то, что все показатели в 2025 г. выросли (за исключением процентов к уплате) деятельность ООО «МедАльянс» показала хорошие результаты по итогам прошедшего года, обеспечив себе прирост чистой прибыли на 34 852 тыс. руб.

5. Риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Рыночные риски - В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски: Неблагоприятное изменение цен на товары. Вследствие возможного повышения цен, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как цены на реализацию товаров, продаваемых Обществом, также подвергаются индексации. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен оценивается, как не высокая.

Риски ликвидности - Проанализированы финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность: по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – риск ликвидности низок, так как у организации есть возможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства.

Налоговые риски - Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность. Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- ✓ Изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- ✓ Изменение отраслевого законодательства,
- ✓ Финансовое состояние организации и ее контрагентов,

- ✓ Внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

Правовые риски - К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил по лицензированию;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски - связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

6. Прочая информация

На момент выпуска настоящей бухгалтерской отчётности никаких других событий, возникших после отчётной даты, и, способных существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не выявлено.

Генеральный директор

ООО «МедАльянс» Сони́на С.С.

