

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «МЕДИКАЛ ТРЕЙД»
(ООО «МЕДИКАЛ ТРЕЙД»)
(далее - Организация, Общество)

1. Общие сведения

1.1. Организационно-правовая форма и статус:

Общество с ограниченной ответственностью. Организация является субъектом малого предпринимательства (МСП), что подтверждается наличием в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.2. Дата государственной регистрации: 26.12.2016

1.3. Идентификационные номера:

- ИНН: 4101178164

- КПП: 410101001

- ОГРН: 1164101058527

1.4. Место нахождения: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, д.6/3, кв. 40

1.5. Численность сотрудников: 2

в том числе:

- генеральный директор – 1

1.6. Уставный капитал составляет: 10 000,00 (Десять тысяч рублей).

Участниками общества являются:

- Москаленко Кирилл Борисович, с долей 50 %

- Юркевич Дмитрий Юрьевич, с долей 50%

Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

1.7. Основной вид деятельности: 08.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества – Москаленко Кирилл Борисович (Приказ № 1 от 26.12.2016 г.)

Главный бухгалтер Общества: В связи с отсутствием штатном расписании главного бухгалтера, обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора

1.9. Применяемый режим налогообложения: Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 10 %). Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется кассовым методом в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности и учетная политика

2.1. Нормативная база: Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Организация применяет полную форму бухгалтерского баланса в связи с наличием операций по освоению природных ресурсов (поисковые активы), что требует детализации в составе внеоборотных активов.

Примечание: Ссылки на отраслевые стандарты в отчетности отсутствуют, так как организация их не применяет (основание: Письмо Минфина от 25.06.2025 № 07-01-10/61706).

2.2. Учетная политика: Учетная политика Организации на 2025 год утверждена Приказом руководителя № 1 от 29.12.2024. В связи с осуществлением деятельности по освоению природных ресурсов, Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Классификация поисковых активов:

- Нематериальные поисковые активы (НПА):

Учитываются затраты, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, а также затраты на выполнение геолого-разведочных работ силами сторонних организаций (геофизические исследования, сейсморазведка, бурение параметрических и поисковых скважин, анализ проб и т.д.), результаты которых оформляются в виде отчетов, баз данных и иной геологической информации.

- Материальные поисковые активы (МПА):

В отчетном периоде отсутствуют, так как специализированное оборудование (буровые установки, транспорт) не приобреталось, работы выполнялись подрядным способом с использованием техники подрядчиков.

Признание затрат:

- Затраты, понесенные в отчетном периоде, капитализируются (учитываются в составе НПА) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи (либо до признания участка бесперспективным).

Финансовые вложения: Учитываются по первоначальной стоимости. Последующая переоценка не производится, резервы под обесценение не создаются ввиду отсутствия признаков устойчивого существенного обесценения.

Исправление ошибок: Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются в текущем периоде с отнесением финансового результата на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Расшифровка существенных статей баланса

3.1. Внеоборотные активы (Раздел I) – Детализация поисковых активов

В составе внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены следующие поисковые активы:

Наименование показателя (код строки)	На 31.12.25 тыс. руб.	На 31.12.24 тыс. руб.	Изменение	Пояснение
Нематериальные поисковые активы (1130)	12 131	8 992	+3 139	Включают затраты на приобретение лицензий на право пользования недрами и затраты на геолого-разведочные работы, выполненные сторонними организациями.
Материальные поисковые активы (1140)	0	0	0	Отсутствуют в связи с применением подрядного способа работ.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 3.2.1. Состав и структура дебиторской задолженности (Финансовые и другие оборотные активы, строка 1240)
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность - всего	1	420
в том числе:		
Авансы выданные поставщикам	1	411
Переплата по налогам и сборам (включая НДС)	0	9

Таблица 3.2.2. Состав и структура кредиторской задолженности (строка 1520)
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Кредиторская задолженность – всего	54	467
в том числе:		

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	404
Авансы полученные	50	50
Задолженность по оплате труда	0	0
Задолженность по налогам и сборам (включая НДС)	0	9
Прочие кредиторы	4	4

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составил **335 тыс. руб.** (денежные средства на расчетном счете).

3.4. Капитал и резервы (Раздел III)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей (код 1310).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец отчетного периода составила 844 тыс. руб. (код 1370).

Движение по статье:

Остаток на 31.12.2024: 1 026 тыс. руб.

Чистый убыток 2024 года: (181) тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025: 844 тыс. руб.

3.5. Заемные средства

- Долгосрочные заемные средства (строка 1410):

На 31.12.2025 составляют **12 985 тыс. руб.**

Данные средства являются целевыми – привлечены для финансирования приобретения лицензии и оплаты геолого-разведочных работ.

4. Финансовые результаты

По итогам 2024 года Обществом получен убыток в размере (181) тыс. рублей.

Факторы убытка:

Отсутствие выручки от геологоразведки: Данный вид деятельности находится на инвестиционной стадии и пока не генерирует выручки.

Результаты геолого-разведочных работ

По состоянию на 31 декабря 2025 года коммерческая целесообразность добычи на разведываемых участках окончательно не установлена, ведутся оценочные работы.

В связи с отсутствием коммерческой целесообразности, поисковые активы не переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, а продолжают учитываться как поисковые.

Проверка на обесценение

В соответствии с п. 20 ПБУ 24/2011, проведена проверка поисковых активов на обесценение.

Признаков обесценения не выявлено.

4. Иная информация

4.1. **Условные факты хозяйственной деятельности:** По состоянию на отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства или выданные гарантии, способные повлиять на финансовое положение.

4.2. **События после отчетной даты:** Событий, оказывающих существенное влияние на оценку финансового состояния, произошедших в период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности, не выявлено.

Генеральный директор
ООО «МЕДИКАЛ ТРЕЙД»



Москаленко К.Б.

«16» марта 2026 г.

