

**Общество с ограниченной ответственностью
«Л.М. Медикал Движен Раша»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год**

1. Информация об организации

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Л.М. Медикал Дивижен Раша»
ОГРН 1197847226884 ИНН 7804661211 КПП 780401001

Общество с ограниченной ответственностью «Л.М. Медикал Дивижен Раша», именуемое в дальнейшем «Общество», было создано на основании решения Собрания учредителей Общества, которое состоялось 13 ноября 2019 года (Протокол № 1 от 13.11.2019г.)

Зарегистрировано в ЕГРЮЛ 18 ноября 2019 года. Регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Общество является коммерческой организацией и организует свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами муниципальных образований, Уставом Общества и принимаемыми в соответствии с ним внутренними документами Общества.

Общество создано на неограниченный срок. Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Л.М. МЕДИКАЛ ДИВИЖЕН Раша»;

на английском языке – Limited Liability Company "L.M. MEDICAL DIVISION Russia".

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке - ООО «Л.М. МЕДИКАЛ ДИВИЖЕН Раша»;

на английском языке - "L.M. MEDICAL DIVISION Russia" LLC.

Юридический адрес Общества: 195197, г. Санкт-Петербург, проспект Маршала Блюхера, д. 12, к.7, литера Б, пом. 1-Н, 3-Н, 4-Н, 5-Н, оф. 018-2.

Почтовый адрес 195197, г. Санкт-Петербург, проспект Маршала Блюхера, д. 12, к.7, литера Б, пом. 1-Н, 3-Н, 4-Н, 5-Н, оф. 018-2.

Руководитель – генеральный директор Гончар Игорь Викторович, избранный сроком на 3 (три) года с 02 июля 2024 г. (Протокол общего собрания участников № 5 от 01 июля 2024 г.)

Главный бухгалтер – Грива Ирина Александровна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2 человека.

Размер уставного капитала Общества 10 000 рублей.

Уставный капитал на момент составления отчетности оплачен полностью.

Участниками Общества являются: «Л.М. МЕДИКАЛ ДИВИЖЕН С.Р.Л.», юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Итальянской республики 28 сентября 2010 г. за номером 03256010988 в Торгово-промышленной, ремесленной и сельскохозяйственной палате Брешии, имеющее адрес Палаццуело-суль'ольо (провинция Брешиа), Виа Бригате Альпине, 9, 25036 район Сан-Панкрацио, Итальянская республика, обладающее долей в размере 70% (7 000 рублей) уставного капитала Общества; Климчук Дмитрий Михайлович – гражданин Российской Федерации, обладающий долей в размере 30% (3 000 рублей) уставного капитала Общества.

1.2 Структура Общества

Общество не имеет в своей структуре обособленные подразделения и филиалы.

1.3. Цели, задачи и виды деятельности.

Основной целью Общества является получение прибыли от его деятельности.

Общество не имеет свидетельств и лицензий СРО.

1.4. Основные виды деятельности Общества:

Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле техникой, оборудованием, инструментами и изделиями, применяемыми в медицинских целях. Основная деятельность по оказанию услуг (до 99% от выручки) ведется в интересах материнской компании «Л.М. МЕДИКАЛ ДИВИЖЕН С.Р.Л.».

2. Содержание учетной политики

2.1. Основные положения

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено генеральному директору, а также иным лицам, утвержденным приказом директора или выданной доверенностью. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактического поступления (выплаты) денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред.3.0.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Исправление существенных ошибок производится в соответствии с п. п. 6, 7, 8, 9, 10, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2.5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Резерв на оплату отпусков создается ежеквартально на последнее число каждого квартала. Для расчета резерва определяется среднедневной заработок по каждому сотруднику.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Внеоборотные активы

Информация об основных средствах, их движении, начисленной амортизации представлена в таблице Пояснения 4 «Основные средства» годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Отложенный налоговый актив по строке 1180 Баланса сформирован на резерв на оплату отпусков. Сумма резерва на 31 декабря 2025 г. составила 385334 руб. (строка 1540 Баланса), отложенный налоговый актив 25% - 96333 руб.

3.2. Оборотные активы

Общество занимается оказанием услуг, поэтому запасы сырья, материалов, готовой или незавершенной продукции отсутствуют.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице Пояснения 7 «Дебиторская задолженность».

Информация об остатках и движении денежных средств на расчетном и валютных счетах представлена развернуто в Отчете о движении денежных средств за 2025 год.

3.3. Капитал и резервы

Раздел «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса содержит стоимость уставного капитала и нераспределенную прибыль.

Уставный капитал Общества по состоянию на 01 января 2025 года составлял 10 тыс. руб., увеличение уставного капитала в 2025 году не производилось.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 01 января 2025 года составила 584 тыс. руб.

В 2025 году учредителям Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

За 2025 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 945 тыс. руб.

3.4. Краткосрочные обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице Пояснения 8 «Обязательства».

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Доходы от реализации услуг, полученные за 2025 год, составили 9594 тыс. руб. Основная доля услуг оказана материнской компании «Л.М. МЕДИКАЛ ДИВИЖЕН С.Р.Л.» - 9465 тыс. руб., или 98,7% от выручки.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 8122 тыс. руб. Подробная информация о произведенных расходах представлена в таблице Пояснения 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Прочие доходы – 231 тыс. руб., сформированы положительными курсовыми разницеми.

Прочие расходы – 422 тыс. руб., в том числе:

- оплата услуг банка – 114 тыс. руб.,
- разница между валютным курсом банка и курсом ЦБ при продаже валюты – 294 тыс.руб.
- пени, штрафы по налогам и сборам – 2 тыс. руб.,
- прочие расходы – 12 тыс. руб.

Прибыль Общества за 2025 год до налогообложения составила 1281 тыс. руб.,

Текущий налог на прибыль - 371 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества составила за 2025 год – 945 тыс. руб.

5. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или ФИО аффилированного лица	Место нахождения аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признано аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества
1	«Л.М. МЕДИКАЛ ДИВИЖЕН С.Р.Л.»	Палаццуело-суль'ольо (провинция Брешиа), Виа Бригате Альпине, 9, 25036 район Сан-Панкратио, Итальянская республика	Участник Общества	18.11.2019	70%
2	Климчук Дмитрий Михайлович	РФ, г. Всеволожск	Участник Общества	18.11.2019	30%

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных 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 установлено.