Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Медэксперт»
ИНН 7805467672, КПП 780701001, ОГРН 1089847288013
Адрес: 198323, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Горелово, тер. Горелово, ул. Коммунаров, д. 32, литера А

1. Общая характеристика деятельности организации

ООО «Медэксперт» — коммерческая организация, созданная и действующая в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Основные сведения:

- дата внесения записи о госрегистрации: 22.07.2008;
- основной вид экономической деятельности: 46.46 — торговля оптовая фармацевтической продукцией;
- среднесписочная численность персонала: 2 человека;
- уставный капитал: 10000 руб. (оплачен полностью);
- участник: Голубева Ирина Вячеславовна (100 % доли);
- руководитель: генеральный директор И. В. Голубева;
- главный бухгалтер: М. А. Крылова;
- наличие обособленных подразделений: отсутствуют;
- обязательность аудита: отчётность не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, на основе которых составлена отчётность

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в т. ч. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
- с учётом права на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Применяемые стандарты:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- прочие обязательные стандарты и положения.

Не применяются (в связи с упрощённым учётом):

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Прочие сведения:

- корректировка показателей прошлых периодов: не применялась;
- существенные ошибки прошлых периодов: не выявлялись;
- пересмотр оценочных значений: не производился.

3. Учётная политика

Бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

4. Активы

Материальные внеоборотные активы

1. **Право пользования активом (аренда)**

На отчётную дату (31.12.2025) в составе внеоборотных активов отражено право пользования нежилым помещением по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Кубинская, д. 84.

Учётная политика в отношении аренды (в соответствии с ФСБУ 25/2018):

- признание: предмет аренды признаётся на дату получения в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде;
- счёт учёта: ППА отражается на субсчёте «Права пользования активами» к счёту 01 «Основные средства»;
- первоначальная оценка ППА включает:
    - арендные платежи на дату начала аренды или до неё;
    - затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования;
    - оценочные обязательства (например, по демонтажу, восстановлению участка).

Амортизация ППА:

- метод начисления: линейный (ежемесячно);
- срок полезного использования: равен сроку аренды (если не предполагается выкуп).

Обязательство по аренде:

- первоначальное признание: по приведённой стоимости будущих арендных платежей;
- уменьшение на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2. **Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчётном периоде не изменялись.

Состав и стоимость материальных внеоборотных активов на 31.12.2025:

Наименование	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Арендованное имущество	3564000,00	712800,00	2851200,00
Основные средства	3104239,86	1923271,64	1180968,22
Итого	**6668239,86**	**2636071,64**	**4032168,22**

Запасы:

- состав: материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности;
- оценка: по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019);
- обесценение: не проводится.

Отсутствующие активы (не раскрываются в отчётности):

- нематериальные активы;
- финансовые вложения.

5. Капитал и расчёты с участниками

- уставный капитал: 10000 руб., оплачен полностью;
- участник: Голубева И. В. (100 %);
- задолженность по вкладу: отсутствует.
- в 2025 год : начислены и выплачены дивиденды в сумме 71264 руб.

6. Доходы и расходы

- основной источник: реализация товаров в рамках оптовой торговли фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46);
- расходы на продажу: списываются ежемесячно в полной сумме;
- расходы будущих периодов: списываются равномерно.

7. Инвентаризация

Проведена перед составлением годовой отчётности в соответствии с ФСБУ 28/2023. Недостач и излишков не выявлено.

8. Налогообложение

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

9. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты, влияющих на финансовое положение организации, не происходило.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

11. Дата подписания отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана 10 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ И. В. Голубева