

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «МК ЮТА» за 2025 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МК ЮТА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Общие сведения

1.1 Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Медицинская компания ЮТА»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «МК ЮТА».

1.2 Адрес (местонахождение) юридического лица:

Юридический адрес Общества: 443013, Самарская область, г. Самара, ул. Киевская, дом 13, помещение б/н, поз. 61, 62

Фактический адрес Общества: 443013, Самарская область, г. Самара, ул. Киевская, дом 13, помещение б/н, поз. 61, 62

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «МК ЮТА» зарегистрировано 14 августа 1997 года

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 63 №005290210

Основной государственный регистрационный номер 1026301163470

ИНН 6316150684 / КПП 631601001

1.3 Размер уставного капитала

Уставный капитал на 31.12.2025 г. – 10 тыс. руб.

1.4 Среднесписочная численность работников ООО «МК ЮТА» на 31 декабря 2025 г. составила 5 человек.

1.5 Виды деятельности, осуществляемые Обществом:

Основной вид деятельности: Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями, ОКВЭД 46.46

1.6 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.7 Органами управления ООО «МК ЮТА»:

Общее собрание участников;

Единоличный исполнительный орган (Директор Баринов Олег Валерьевич).

Участниками Общества являются:

- Чупеева Елена Борисовна (доля в уставном капитале 90%);

- Баринов Олег Валерьевич (доля в уставном капитале 10%)

Бенефициарным владельцем является:

Чупеева Елена Борисовна

1.8 Бухгалтерский и налоговый учет:

Обязанности по ведению бухгалтерский и налоговый учета возлагаются на директора ООО «МК ЮТА».

Общество применяет общий режим налогообложения

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

2. Концепция составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

2.1 Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность общего назначения Общества за 2025 год составлена в соответствии с концепцией достоверного представления на основании требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующих в Российской Федерации (далее – годовая отчетность).

2.2 Концепция достоверного представления предполагает соответствие требованиям этой концепции и признает, что:

- обеспечение достоверного представления финансовой отчетности может потребовать от руководства раскрытия информации в большем объеме, чем предусмотрено этой концепцией, или

- от руководства может потребоваться в исключительных обстоятельствах отступление от требований концепции, чтобы обеспечить достоверное представление финансовой отчетности.

2.3 Годовая отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

2.4 Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

2.5 Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

2.6 Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

2.7 При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н. Пояснения, включенные в годовую отчетность, составлены в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

3. Общие сведения об учетной политике:

3.1 Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом руководителя Общества.

3.2 С 01.01.2019 г. в Учетную политику Общества было внесено изменение в соответствии с п.4 ст.5 ФЗ от 03.08.2018г. № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и сборах» в части операций, облагаемых НДС по ставке 18%, с 01.01.2019г. облагаются НДС по ставке 20%.

3.3 С 01.01.2021 г. в Учетную политику Общества было внесено изменение в соответствии с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.4 С 01.01.2022 г. в Учетную политику Общества было внесено изменение в соответствии с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

С 01.01. 2024 г. в России вступил в силу новый федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы». В Учетную политику Общества было внесено изменение в соответствии с вступлением в силу (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

3.5 Изменения в учетной политике на следующий отчетный год планируются только при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском или налоговом учете.

3.6 Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах раскрыта ниже в соответствующих разделах Пояснений.

4. Пояснения по Бухгалтерскому балансу.

4.1 Основные средства

В бухгалтерском балансе в составе комплексной статьи «Основные средства», (строка 1150) отражается следующая информация:

- готовые к использованию (принятые к учету) основные средства;

Общество не признает объектами ОС активы, первоначальная стоимость которых менее 100 (Сто) тысяч рублей.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

4.2 Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе в составе комплексной статьи «Запасы», (строка 1210) отражается следующая информация:

С учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- Запасы признают по себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение. Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом транспортных расходов;

- Запасы, полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости;

- Способы оценки запасов: по стоимости единицы, по средней стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом резерв под снижение стоимости товаров не создавался.

4.3 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе в составе комплексной статьи «Дебиторская задолженность», (строка 1230) по состоянию на 31.12.2025 - 30826-00

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте нет.

4.4 Денежные средства

В бухгалтерском балансе в составе комплексной статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты», (строка 1250) отражается следующая информация:

Общество отражает в учете и отчетности в составе денежных средств остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года включают:

	2025 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, тыс. руб.	81648

Все денежные средства на расчетном счете доступны для использования.

4.5 Прочие активы

Прочие оборотные активы:

На 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса) представляют собой:

расходы будущих периодов в сумме 634 тыс. руб. в виде гарантий, расходов на страхование и программное обеспечение со сроком погашения в 2026 году;

4.6 Капитал

	На 31.12.2025
Уставный капитал, тыс. руб.	10
Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	185202

В 2025 году была начислены и выплачены дивиденды в сумме 53000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2025 года составила 185202 тыс. рублей. Из них: - 53000 тыс. руб. – выплачены дивиденды учредителям, 81491 тыс. рублей – заработанная прибыль отчетного 2025 года, которая отражена в ОФР за 2025 год по строке 2500 «Чистая прибыль (убыток)» в графе «За 2025 год».

4.7 Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков не создан в связи с несущественностью показателя в соответствии с Учетной политики Общества.

4.8 Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам у Общества отсутствует.

4.9 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе в составе комплексной статьи «Кредиторская задолженность», (строка 1520) отражается следующая информация:

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

5. Пояснения по Отчету о финансовых результатах.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Выручка организации за отчетный период составила 327349 тыс.руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

В отчетном году по основному виду деятельности «Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями» ОКВЭД 46.46

По виду деятельности «Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями»

прямыми признаются следующие расходы:

- закупочная стоимость товара

Косвенными расходами в организации признаются иные расходы, которые нельзя квалифицировать как прямые. Косвенные расходы в отчетном периоде включаются в себестоимость в полном объеме.

Коммерческими расходами признаются следующие расходы:

- амортизационные отчисления по собственному имуществу;
- заработная плата и отчисления;
- расходы на содержание офиса;
- расходы на командировки сотрудников;
- ремонт и содержание автомобилей, используемых сотрудниками отдела развития и отдела продаж;

продаж;

- рекламные расходы;
- услуги связи;
- консультационные, юридические услуги;
- канцелярские, почтовые расходы;
- имущественные налоги;
- иные аналогичные расходы.

Коммерческие расходы в отчете о прибылях и убытках выделяются отдельной строкой.

Коммерческие расходы в полном объеме списываются в себестоимость в составе коммерческих расходов в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Проценты по кредитам и займам, а также комиссии кредитных организаций отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие расходы», за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Курсовые разницы учитываются на счетах бухгалтерского учета 91.01 «Внереализационные доходы» и 91.02 «Внереализационные расходы».

Выручка от реализации товаров в рамках осуществления торговой деятельности отражается по кредиту счета 90.1 «Выручка» в момент перехода права собственности на товар покупателю в разрезе субсчетов:

90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми.

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Выручка составила – 327 349 тыс. руб.;

Себестоимость продаж – 205 355 тыс. руб.;

Коммерческие расходы - 18 118 тыс. руб.:

Амортизация основных средств	4 914 тыс. руб.
Арендная плата	649 тыс. руб.
Заработная плата	4 403 тыс. руб.
Прочие расходы	7 120 тыс. руб.
Страховые взносы	958 тыс. руб.
Услуги связи	74 тыс. руб.

Проценты к получению 13667,23 тыс. руб. (проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете)

Прочие расходы 6852 тыс. руб.:

- Расходы на услуги банков 740 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы 6112 тыс. руб.

Чистая прибыль 81491 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил: 29201 тыс. руб.

6. Информация об операциях в иностранной валюте.

Кредиторскую задолженность по расчетам в иностранной валюте пересчитывают, на каждую отчетную дату и на дату погашения задолженности по официальному курсу ЦБ. Если стороны в договоре предусмотрели другой курс, то переоценку проводят по курсу договора.

За 2025 год операций в иностранной валюте не было.

8. События после отчетной даты.

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.

9. Информация о связанных сторонах.

В отчетном периоде ООО «МК ЮТА» выплачены дивиденды учредителям:

	Начислено, руб.	Удержан НДФЛ, руб.	Выплачено, руб.
Чупеева Елена Борисовна(доля 90%)	47 700 000-00	7 107 000-00	40 593 000-00
Баринов Олег Валерьевич(доля	5 300 000-00	747 000-00	4 553 000-00

10%)			
------	--	--	--

Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год составили 3857,82 тыс. руб., страховые взносы по данным выплатам составили 958 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, не производились.

10. Информация по аренде

Организация в 2025 не применяла [ФСБУ 25/2018](#).

Объекты учета аренды классифицируются нами в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия являются следующие обстоятельства:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

11. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде компания господомощь не получала

12. Ошибки.

Существенные ошибки в 2025 году не выявлялись. Существенные ошибки отражаются в учете ретроспективно.

13. Непрерывность деятельности.

Общество не планирует ликвидацию или сокращение своей деятельности в ближайшие 12 месяцев.

14. Результат чрезвычайных событий.

Чрезвычайные события в 2025 году и на дату составления отчетности не происходили.

Директор _____

Баринов О.В.

«___» _____ 2026 года