

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Медицинская компания» Мария»

Юридический и почтовый адрес: 603032, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Усиевича, 4 А, тел/факс (831) 252-08-56

ИНН/КПП: 5258084406/525801001

ОГРН: 1095258002817

Среднесписочная численность, человек: 11

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46)

ООО "МК"Мария" относится к субъектам малого предпринимательства и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте» Система налогообложения - УСН с объектом "доходы минус расходы"

Зарегистрировано в ИФНС России по Ленинскому району №5258 по г. Нижнему Новгороду «10» июня 2009г. свидетельство 52 №004328116

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте», в соответствии с федеральными отраслевыми стандартами

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникло.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Дементьев Андрей Николаевич,

Дементьев Сергей Николаевич,

Глухов Александр Федорович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10000 рублей.

С 2019 г. ООО «МК «Мария» является участником ВЭД и имеет открытый валютный счет.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2012 г включительно и изменениями в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1/у от 29 июня 2009 г.(с изм.)

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- оприходование материально-производственных запасов, готовой продукции – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов производится по методу ФИФО;
- Метод определения выручки от реализации товаров (работ, услуг, продукции) определяется по отгрузке.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется с 2022 г. (переход перспективно)

Организация приняла решение не применять пункты 23,38, подпункты «б», «в», «ж»-«о» пункта 45, пункты 46,47 стандарта (п.3 ФСБУ 6/2020)

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется с 2022 г. (переход перспективно)

Организация приняла решение не применять подпункты «б» – «з» пункта 10, подпункт «б» пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты «в» - «д» пункта 23, пункт 24 настоящего Стандарта (п. 4 ФСБУ 26/2020)

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 2024 г. (переход перспективно, п.55 стандарта)

Организация приняла решение не применять пункты [43](#), [подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49](#), [пункты 50, 51](#) Стандарта (п. 3 ФСБУ 14/2022).

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

2.6. Учет аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется с 2022 г.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются расходами периода (ежемесячно).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

В 2022 г. организация приобрела в лизинг транспортное средство с правом выкупа. Срок договора 2 года. Обязательство по аренде признаётся как сумма номинальной величины стоимости договора лизинга (без дисконтирования) (абз.2 п. 14 ФСБУ 25/2018).

На 31.12.2023 г. есть обязательство по аренде (гр. 1450 баланса), право пользования активом учтено в графе 1150 баланса (с учетом амортизации). На 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. данных обязательств нет.

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с 2021 г. (переход перспективно)

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.9. Доходы, расходы

Выручка от реализации покупных товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

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).

3. Расшифровка основных средств и нематериальных активов

На 31.12.2025 г. в строку баланса "Материальные внеоборотные активы" включена балансовая стоимость ОС (транспортное средство) в сумме 1 573 тыс. руб.

4. Расшифровка запасов

На 31.12.2025 г. в строку баланса "Запасы" включены в т.ч. товары для перепродажи в сумме 11 807,6 тыс. руб.

5. Расшифровка Денежных средств и денежных эквивалентов

На 31.12.2025 г. в строку баланса "Денежные средства и денежные эквиваленты" включены денежные средства на счетах организации в сумме 21 591 тыс. руб.

6. Расшифровка финансовых и других оборотных активов

На 31.12.2025 г. в строку баланса "финансовые и другие оборотные активы" включена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 11 368 тыс. руб., в т.ч. задолженность покупателей за товар в сумме 8 025 тыс. руб.

7. Расшифровка доходов и расходов

7.1 Выручка (доходы) от реализации:

Выручка от реализации покупных товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили 136 089 811 руб.:

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

2024 год – 147 885 147 руб.

2023 год – 153 911 339 руб.

7.2 Расходы, связанные с реализацией:

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 125 261 850 руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили:

2024 год – 132 177 392 руб.

2023 год – 135 456 860 руб.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется.

7.3 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности:

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил 10 827 961 руб.

7.4. Прочие доходы:

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 154 832 руб.

В состав прочих доходов входит: в т.ч. оприходование излишков товара, прочие поступления в виде бонусов по программе банка и т.д.

7.5 Прочие расходы:

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 663 534 руб.

В состав прочих расходов входит: сборы банка, недостачи по ТМЦ, безвозмездная благотворительная помощь и т.д.

7.6 Расчеты по налогу при упрощенной системе налогообложения:

С 01.01.2018 г. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

Налоговая база для исчисления налога УСН (доходы минус расходы) в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 10 536 076 руб. Ставка налога в 2025 году составила 15%. Сумма исчисленного налога за 2025 год составила 1 580 411 руб. Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период – 1 339 806 руб.

7.7 Сумма бухгалтерской прибыли:

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 8 738 948 руб.

В 2025 г. часть нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 8 500 000 руб. была направлена на выплату дивидендов участникам Общества.

Директор _____ Дементьев Сергей Николаевич

26 марта 2026 г.