

Общество с ограниченной ответственностью «МедАрт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МедАрт»

1.2. Юридический адрес: 446453, Самарская область, г Похвистнево, ул Газовиков, д. 20

1.3. Дата государственной регистрации: 02.05.2025г.

1.5. Численность сотрудников на 31.12.2025г: 68 чел.

1.6. Система налогообложения: УСН (объект налогообложения — доходы).

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Ильмухин Александр Валерьевич с долей 100 процентов;

1.8. Перечень видов деятельности.

Основной вид деятельности:

- Деятельность универсальных магазинов, торгующих товарами общего ассортимента (код ОКВЭД 47.19.2)

Дополнительные виды деятельности:

- Деятельность больничных организаций (код ОКВЭД 86.10)

- Общая врачебная практика (код ОКВЭД 86.21)

- Специальная врачебная практика (код ОКВЭД 86.22)

- Деятельность в области медицины (код ОКВЭД 86.90)

- Деятельность массажных салонов (код ОКВЭД 86.90.3)

- Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 86.90.9)

- Деятельность по оказанию помощи на дому для лиц с ограниченными возможностями развития, душевнобольным и наркозависимым (код ОКВЭД 87.20)

- Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам (код ОКВЭД 88.10)

- Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 88.99)

1.9. Сведения о руководителе

Директор Общества: Лаптева Татьяна Александровна

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

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

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4. Запасы

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

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.

Выбытие материалов происходит по средней себестоимости.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

6. Учет денежных средств

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

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Дебиторская задолженность

В составе строки 1240 Баланса числится дебиторская задолженность 6059 тыс. руб., которая включает дебиторскую задолженность поставщиков, покупателей, подотчетного лица, переплату па налогам.

7.2. Кредиторская задолженность

В составе строки 1520 Баланса числится кредиторская задолженность 8971тыс. руб., которая включает задолженность поставщикам и задолженность по налогам срок уплаты которых не наступил на дату 31.12.2025г.

8. Инвентаризация

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".

9. Доходы и расходы.

8.1. Общие положения

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

9.2. Доходы

ООО «МедАрт» начало вести деятельность по оказанию медицинских услуг населению с августа 2025г. Выручка организации за отчетный период составила 25 966 тыс. руб.

9.3. Расходы

В 2025 году себестоимость продаж составила 19240 тыс. руб. В строку 2120 баланса «Расходы по обычным видам деятельности» включены расходы на выплату заработной платы, уплату налогов и страховых взносов, арендная

плата, списание товаров, начисление амортизации, расходы на оказание услуг и прочие расходы.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

10. Прочие расходы

К прочим расходам относятся платежи по эквайрингу и расходы на банковскую комиссию. Общая сумма прочих расходов 313 тыс. руб.

11. Налог при упрощенной системе налогообложения.

Сумма налога при упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения Доходы) – 849 тыс. руб.

27.03.2026г.

Директор

_____ Лаптева Т.А.