

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинские Решения» (далее «Общество») образовано в 2017г. Организация занимается торговлей оптовой фармацевтической продукцией, ОКВЭД 46.46.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 5 человек (31 декабря 2024 г. – 6 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 428030, Чувашская Республика - Чувашия, г.о. город Чебоксары, г Чебоксары, ул И.П.Прокопьева, д. 4, кв. 103.

Обособленных подразделений у Общества нет.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Исаев Александр Юрьевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Исаев Александр Юрьевич – 100%.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами 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. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019) отдельный объект.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР). Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

Добавочный и резервный капитал Общество не создает.

8. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

9. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

10. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера, его функции выполняет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет более 2 (двух) процентов.

11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет более 2 (двух) процентов – 451 тыс. руб.

1. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв по обесценению	затраты	списано		резерв по обесценению	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв по обесценению
					фактическая себестоимость	резерв по обесценению		фактическая себестоимость	резерв по обесценению		
Запасы - всего	За 2025 г.	5 446	-	43 143	(40 281)	-	-	X	X	8 308	-
	За 2024 г.	4 902	-	34 392	(33 848)	-	-	X	X	5 446	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	90	-	65	(143)	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	14	-	547	(470)	-	-	-	-	90	-
Товары	За 2025 г.	5 356	-	43 078	(40 137)	-	-	-	-	8 296	-
	За 2024 г.	4 888	-	33 846	(33 378)	-	-	-	-	5 356	-

2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, в отношении которой в отчетном году следует создавать резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 203	-	4 616	-	(8 064)	(26)	-	-	11 729	-
	За 2024 г.	15 610	-	8 617	-	(9 024)	-	-	-	15 203	-

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 493	1 001	(2 830)	(5)	659
	За 2024 г.	356	2 583	(446)		2 493
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12	31	(31)		12
	За 2024 г.	146		(135)		12
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.					
	За 2024 г.	117		(117)		
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.		532			532
	За 2024 г.					
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	105	366			471
	За 2024 г.	289		(184)		105
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	65	13			78
	За 2024 г.	48	17			65
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	143		(143)		
	За 2024 г.	99	44			143

4. Налоги

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (12%). Применяет пониженную ставку в соответствии с Законом Чувашской Республики от 23.07.2001 № 38 (ред. от 20.05.2021), статья 39.1, п. 1.

Налог по УСН за 2025 год составил – 616021 руб. (за 2024г – 492231 руб.).

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	39 767	30 135
Затраты на оплату труда	3 780	3 406
Отчисления на социальные нужды	933	708
Амортизация	-	-
Прочие затраты	6 426	4 277
Итого расходы по обычным видам деятельности	50 906	38 526

К прочим затратам относятся:

- бухгалтерские и юридические услуги;
- агентские выплаты;
- ремонт оборудования;
- транспортно-заготовительные затраты;
- участие в торгах;
- услуги связи.

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Медицинские Решения»:

- С 01.01.26 Общество перешло на АУСН с объектом обложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Директор ООО

Исаев А.Ю.

30 марта 2026