

**Общество с ограниченной
ответственностью**
«Медсервис плюс»
Адрес: г. Красный Сулин ул. Победы, 17
ИНН 6148559962 КПП 614801001
ОГРН 1116177000763

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Медсервис плюс»
ИНН 6148559962 КПП 614801001 ОГРН 1116177000763
Адрес: Ростовская область, г. Красный Сулин, ул. Победы, 17, 1

1. Основной вид деятельности ООО «Медсервис плюс» по ОКВЭД 47.73 «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)». Выручка за 2025 год составила 37653 тыс. руб. Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составляет 6 человек.

ООО «Медсервис плюс» относится к СМП и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «Медсервис плюс» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),

утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2 Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.2.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.2.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

2.2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.2.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.2.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.2.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.2.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3. Учет запасов

2.3.1. ООО «Медсервис плюс» учитывает товары, предназначенные для реализации, на счете 41 по продажной стоимости с отнесением суммы наценки на счет 42 (п. 20 ФСБУ 5/2019). Списание товаров, учитываемых в розничной торговле по продажной стоимости, отражается по продажной стоимости. Балансовую стоимость реализованных товаров относите к расходам по обычным видам деятельности и включайте в себестоимость продаж одновременно с признанием выручки от их реализации (пп. "а" п. 43 ФСБУ 5/2019, п. п. 7, 9, 19 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

2.4. Учет аренды

2.4.1. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его

справедливой стоимости на дату выкупа); и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.4.2. арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.5. Учет расходов и доходов

2.5.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

3.1 На конец года имеют место незаконченные капитальные вложения в нежилое помещение в сумме 500 тыс.руб., и оптические приборы- в сумме 1171 тыс.руб.

4. Движение запасов

	Период	Остаток На начало года	Изменения		Остаток на конец года
			затраты	списано	
Запасы, всего	2025	9067			9713
	2024	8328			9067
в т.ч.					
материалы	2025	0	169	169,00	
	2024	0	143	143,00	
товары	2025	9067		29637	9713
	2024	8328		28870	9067

5. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам не начисляется.
Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

	Период	Остаток	Изменения		Остаток
		На начало	поступило	погашено	на конец
		года			года
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	2025	152	138	152	138
	2024	179	152	179	152
В т.ч.					
Расчеты с поставщиками	2025	32	36	32	36
	2024	48	32	48	32
расчеты с прочими дебиторами	2025	11	9	11	9
и кредиторами	2024	13	11	13	11
Расчеты с подотчетными лицами	2025	109	93	109	93
	2024	118	109	118	109
Прочие оборотные активы	2025	19240		132,00	19108
Расходы будущих периодов	2024	17789	1628	177,00	19240

6. Обязательства

Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

	Период	Остаток	Изменения		Остаток
		На начало	поступило	погашено	на конец
		года			года
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	2025	793	874	793	874
	2024	808	793	808	793
В т.ч.					
Расчеты с поставщиками	2025	511	405	511	405
	2024	425	511	425	511
расчеты с прочими дебиторами	2025	47	41	47	41
и кредиторами	2024	52	47	52	47
Расчеты с бюджетом	2025	129	193	129	193
по налогам	2024	185	129	185	129
Расчеты по страховым взносам	2025	41	88	41	88
	2024	101	41	101	41
Расчеты с персоналом	2025	65	147	65	147
	2024	45	65	45	65

Просроченной кредиторской задолженности нет.

7. Расходы по обычным видам деятельности

	2025	2024
Материальные затраты	372	325
Затраты на оплату труда	3756,0	2064
Отчисления социальному страхованию	971	423
Себестоимость товаров	29637	28870
Прочие	2134	2369
Итого затрат	36870	34051

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

	31.12.2025	31.12.2024
Заикина Ирина Харлампиевна	10 тыс. руб. 100 %	10 тыс.руб.

Генеральный директор



Ю.В. Заикин