

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Медитек» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Медитек»
Юридический адрес: 680001 г.Хабаровск пер.Каширский 1, ком.33
Основной вид деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человек

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Мальцева Ирина Борисовна.

Участники Общества:

- Мальцева Ирина Борисовна – доля 50%;
- Мальцев Михаил Алексеевич – доля 50%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

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.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет 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 отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

| Наименование Показателя | Период | Начало года | | Амортизация | | | | Конец года | |
|------------------------------|----------|-----------------------------|----------------------------|-------------|---|---|---|-----------------------------|----------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленные амортизации | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | | | | | |
| Нематериальные активы- всего | За 2025г | 160000 | - | - | - | - | - | 160000 | - |
| | За 2024г | 160000 | - | - | - | - | - | 160000 | - |
| В том числе: сайт | За 2025 | 160000 | - | - | - | - | - | 160000 | - |
| | За 2024 | 160000 | - | - | - | - | - | 16000 | - |

Основные средства

| Наименование Показателя | Период | Начало года | | Поступило | Амортизация | | Конец года | |
|---------------------------------------|----------|-----------------------------|----------------------------|------------|-------------|------------|-----------------------------|----------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленные амортизации | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | | | | |
| Основные средства- всего | За 2025г | 388 554,50 | 156 402,52 | 108 341,67 | 74 108,10 | 496 896,17 | 230 510,62 | |
| | За 2024г | 388 554,50 | 102 157,00 | | 54 245,52 | 388 554,50 | 156 402,52 | |
| В том числе: машины и оборудование | За 2025 | 388 554,50 | 156 402,52 | 108 341,67 | 74 108,10 | 496 896,17 | 230 510,62 | |
| | За 2024 | 388 554,50 | 102 157,00 | | 54 245,52 | 388 554,50 | 156 402,52 | |

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют

3. Запасы

| Наименование Показателя | Период | Начало года фактическая стоимость | Поступило | Списано | Конец года |
|----------------------------|----------|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------------------|
| | | Фактическая себестоимость | | | Фактическая себестоимость |
| Запасы всего | За 2025г | 10 943 468,31 | 26 137 885,58 | 25 518 462,30 | 11 562 891,59 |
| | За 2024г | 11 130 996,82 | 19 330 346,83 | 19 517 875,34 | 10 943 468,31 |
| В том числе: товары | За 2025 | 10 943 468,31 | 25 688 214,91 | 25 068 791,63 | 11 562 891,59 |
| | За 2024г | 11 130 996,82 | 19 170 391,28 | 19 357 919,79 | 10 943 468,31 |
| материалы | За 2025 | | 449 670,67 | 449 670,67 | |
| | За 2024г | | 159 955,55 | 159 955,55 | |

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

| Наименование Показателя | Период | Начало года | Конец года |
|----------------------------|----------|--------------|--------------|
| Дебиторская задолженность | За 2025г | 2 796 495,31 | 2 677 420,69 |
| | За 2024г | 3 232450,76 | 2796 495,31 |
| Покупатели | За 2025 | 1 020 069,42 | 1 925 396,26 |
| | За 2024г | 1 405 620,15 | 1 020 069,42 |
| Поставщики | За 2025 | 512 404,21 | 561 154,97 |
| | За 2024г | 1 097 348,30 | 512 404,21 |
| Прочее | За 2025г | 1 264 021,68 | 190 869,46 |
| | За 2024г | 729482,31 | 1 264 021,68 |

Кредиторская задолженность

| Наименование Показателя | Период | Начало года | Конец года |
|----------------------------|----------|-------------|--------------|
| Кредиторская задолженность | За 2025г | 784082,70 | 2 166 898,49 |
| | За 2024г | 373680,05 | 784082,70 |
| Покупатели | За 2025 | 41 075,85 | 117 068,94 |
| | За 2024г | 17 220,75 | 41 075,85 |
| Поставщики | За 2025 | 474 702,54 | 1 773 595,04 |

| | | | |
|--------|----------|-------------|------------|
| | За 2024г | 123 160,00 | 474 702,54 |
| Прочее | За 2025г | 268304,31 | 276234,51 |
| | За 2024г | 233 299,30, | 268304,31 |

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Директор _____ /Мальцева И.Б/

«31» Марта 2026 г.