

## Общество с ограниченной ответственностью «МСмед»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### 1. Краткая характеристика деятельности Общества

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МСмед».

1.2. Юридический адрес – 625033, Тюменская область, г.о. город Тюмень, г Тюмень, ул Николая Семенова, д. 21, помещ. 2, ком. 3.

1.3. Дата государственной регистрации – 18.01.2008г.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 21 человек, в том числе:

| Наименование подразделения              | Численность |
|-----------------------------------------|-------------|
| Административно-управленческий аппарат  | 7 человек   |
| Отдел ремонта и сервисного обслуживания | 3 человека  |
| Отдел продаж                            | 11 человек  |

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| Заголовцев Николай Михайлович | 33% |
| Попов Сергей Александрович    | 34% |
| Разживина Татьяна Николаевна  | 33% |

1.6. Перечень видов деятельности:

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

33.12 Ремонт машин и оборудования

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Попов Сергей Александрович

Главный бухгалтер Общества: Преснецова Наталья Викторовна

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

#### 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету в отчетном периоде не вносились.

### 3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество 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 № 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

### 4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилое помещение по договору аренды №20 от 01.01.2024г. на неопределенный срок без права выкупа.

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 625033, Тюменская область, г.о. город Тюмень, г Тюмень, ул Николая Семенова, д. 21, помещ. 2, ком. 3

### 5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Общество проводило пересмотр элементов амортизации группы основных средств «Машины и оборудование» в прошлом и отчетном году.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

На основании п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы производятся.

Расшифровка материальных внеоборотных активов (строка 1150)

| Группа основных средств | Незавершенное строительство |                | Первоначальная стоимость |                 | Приобретение    |                 | Списание    |                 | Накопленная амортизация |                 | Балансовая стоимость |                 |
|-------------------------|-----------------------------|----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
|                         | 2024                        | 2025           | 2024                     | 2025            | 2024            | 2025            | 2024        | 2025            | 2024                    | 2025            | 2024                 | 2025            |
| Сооружение              | 2 504,6                     | 2 504,6        |                          |                 |                 |                 |             |                 |                         |                 | 2 504,6              | 2 504,6         |
| Машины и оборудование   |                             |                | 64 708,9                 | 79 132,3        | 14 782,6        | 20 812,0        | 98,3        | 19 535,7        | 27 341,1                | 35 728,3        | 52 052,1             | 44 680,3        |
| Офисное оборудование    |                             |                | 193,8                    | 783,9           | 329,2           |                 |             | 260,9           | 265,0                   | 371,7           | 258,0                | 151,2           |
| Транспортные средства   |                             |                | 595,9                    | 981,7           | 385,8           |                 |             |                 | 595,9                   | 638,4           | 385,8                | 343,3           |
| <b>ИТОГО</b>            | <b>2 504,6</b>              | <b>2 504,6</b> | <b>65 498,6</b>          | <b>80 897,9</b> | <b>15 497,6</b> | <b>20 812,0</b> | <b>98,3</b> | <b>19 796,6</b> | <b>28 201,9</b>         | <b>36 738,5</b> | <b>55 200,5</b>      | <b>47 679,4</b> |

6. Запасы

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

Оценка запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Основную часть материальных запасов составляют товары для перепродажи. Резервы под обесценение запасов не создаются, согласно п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы"..

Расшифровка запасов (строка 1210):

| Запасы - всего                           | Стоимость запасов на начало года |                 | Приобретение     |                  | Списание         |                  | Стоимость запасов на конец года |                 |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------------|-----------------|
|                                          | 2 024                            | 2 025           | 2 024            | 2 025            | 2 024            | 2 025            | 2 024                           | 2 025           |
| Сырье и материалы                        | 592,2                            | 656,9           | 1 225,4          | 2 476,9          | 1 160,7          | 2 530,1          | 656,9                           | 603,7           |
| Товары                                   | 9 118,5                          | 14 041,5        | 193 884,3        | 216 341,7        | 188 961,3        | 215 442,7        | 14 041,5                        | 14 940,5        |
| Транспортные расходы на доставку товаров | 490,7                            | 273,7           | 3 659,7          | 3 788,0          | 3 876,7          | 3 684,7          | 273,7                           | 377,1           |
| <b>ИТОГО</b>                             | <b>10 201,3</b>                  | <b>14 972,1</b> | <b>198 769,5</b> | <b>222 606,6</b> | <b>193 998,7</b> | <b>221 657,5</b> | <b>14 972,1</b>                 | <b>15 921,2</b> |

7. Финансовые активы

Общество не отражает обесценение финансовых вложений согласно п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» .

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расшифровка финансовых и других оборотных активов (строка 1240)

| Финансовые и другие оборотные активы, в том числе: | Стоимость активов на начало года |                 | Увеличение активов |                    | Уменьшение активов |                    | Стоимость активов на конец года |                 |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------|
|                                                    | 2 024                            | 2 025           | 2 024              | 2 025              | 2 024              | 2 025              | 2 024                           | 2 025           |
| Депозиты                                           | 12 200,0                         | 21 000,0        | 176 330,0          | 482 290,0          | 167 530,0          | 458 790,0          | 21 000,0                        | 44 500,0        |
| Предоставленные займы                              | 3 050,0                          |                 | 2 150,0            | 50,0               | 5 200,0            | 50,0               |                                 |                 |
| Расходы будущих периодов                           | 409,2                            | 192,5           | 191,0              | 727,0              | 407,6              | 446,3              | 192,5                           | 473,3           |
| Покупатели                                         | 6 628,7                          | 2 242,5         | 340 891,6          | 387 062,0          | 345 277,8          | 388 180,1          | 2 242,5                         | 1 124,4         |
| Поставщики                                         | 3 257,8                          | 4 328,1         | 160 969,2          | 189 317,2          | 159 898,9          | 184 875,0          | 4 328,1                         | 8 770,3         |
| Налоги и сборы                                     | 74,2                             | 1 585,8         | 43 813,6           | 33 136,9           | 42 301,9           | 34 534,1           | 1 585,8                         | 188,7           |
| Прочие контрагенты                                 | 877,7                            | 769,0           | 2 015,8            | 2 427,9            | 2 122,8            | 2 581,7            | 769,0                           | 615,3           |
| <b>ИТОГО</b>                                       | <b>26 497,5</b>                  | <b>30 118,0</b> | <b>726 361,2</b>   | <b>1 095 011,0</b> | <b>722 739,1</b>   | <b>1 069 457,2</b> | <b>30 118,0</b>                 | <b>55 671,8</b> |

## 8. Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

Расшифровка кредиторской задолженности (строка 1520)

| Кредиторская задолженность, в том числе: | Задолженность на начало года |                | Увеличение задолженности |                  | Уменьшение задолженности |                  | Задолженность на конец года |                 |
|------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|-----------------------------|-----------------|
|                                          | 2 024                        | 2 025          | 2 024                    | 2 025            | 2 024                    | 2 025            | 2 024                       | 2 025           |
| НДС с авансов покупателей                | -19,1                        | -136,7         | -2 598,2                 | -2 508,2         | -2 480,6                 | -2 521,4         | -136,7                      | -123,4          |
| Покупатели                               | 184,4                        | 1 486,8        | 31 199,3                 | 35 234,6         | 29 896,8                 | 35 405,5         | 1 486,8                     | 1 315,9         |
| Поставщики                               | 86,9                         | 218,7          | 243 188,1                | 271 925,3        | 243 056,4                | 267 582,5        | 218,7                       | 4 561,5         |
| Налоги и сборы                           | 3 772,0                      | 2 763,2        | 101 782,9                | 88 338,4         | 102 791,6                | 85 497,7         | 2 763,2                     | 5 604,0         |
| Прочие контрагенты                       |                              |                |                          | 0,7              |                          |                  |                             | 0,7             |
| <b>ИТОГО</b>                             | <b>4 024,2</b>               | <b>4 332,1</b> | <b>373 572,0</b>         | <b>392 990,9</b> | <b>373 264,1</b>         | <b>385 964,4</b> | <b>4 332,1</b>              | <b>11 358,7</b> |

## 9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Процента по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной сумма обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных счетах согласно рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

## 10. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено

## 11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор  Попов Сергей Александрович

Главный бухгалтер  Преснецова Наталья Викторовна

31.03.2026г.

