

Общество с ограниченной ответственностью
«Диагностические системы – Столица»

123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., дом 12
ИНН 7722514054 КПП 770301001 ОГРН 1047796324531 ОКПО 72968931 ОКВЭД 46.46
Р/сч. 40702810500310020328 Кор/сч. **30101810145250000411**
в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве БИК 044525411

Тел/факс:(495) 653-81-32 (495) 653-81-31

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

1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: оптовая торговля фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46).
Численность персонала - 20 человек.
Компания имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Дорожная, дом 60. По данному адресу расположен склад организации.
2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация 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. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь малым предприятием, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь малым предприятием, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:
- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, включая расходы на доведение ОС до состояния, в котором оно пригодно для использования, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации в

Общество с ограниченной ответственностью
«Диагностические системы – Столица»

123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., дом 12
ИНН 7722514054 КПП 770301001 ОГРН 1047796324531 ОКПО 72968931 ОКВЭД 46.46
Р/сч. 40702810500310020328 Кор/сч. 30101810145250000411
в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве БИК 044525411

Тел/факс:(495) 653-81-32 (495) 653-81-31

момент формирования первоначальной стоимости, без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

Скидки, ретроскидки (бонусы, уступки, вычеты, премии, льготы), которые продавец ОС предоставит впоследствии после принятия ОС к учету, признаются доходом периода.

Затраты, указанные в п. "ж" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

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)

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.6. 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)

2.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

2.4.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

2.4.3. Первоначальная стоимость НМА определяется в упрощенном порядке:

в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, включая расходы на доведение НМА до состояния, в котором он пригоден для использования, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации в момент формирования первоначальной стоимости, без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

Скидки, ретроскидки (бонусы, уступки, вычеты, премии, льготы), которые продавец НМА предоставит впоследствии после принятия НМА к учету, признаются доходом периода.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

(Основание: п. 9, 11 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

Общество с ограниченной ответственностью
«Диагностические системы – Столица»

123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., дом 12
ИНН 7722514054 КПП 770301001 ОГРН 1047796324531 ОКПО 72968931 ОКВЭД 46.46
Р/сч. 40702810500310020328 Кор/сч. 30101810145250000411
в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве БИК 044525411

Тел/факс:(495) 653-81-32 (495) 653-81-31

Затраты по заготовке и доставке материалов, производимые до момента их передачи в производство, включать в фактическую себестоимость.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.5.2. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости). Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

2.5.3. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товарами с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.5.4. При продаже товаров, приобретенных для перепродажи, и материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО. (Основание: пп. "В" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.5. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, формирует фактическую себестоимость приобретенных запасов в особом порядке в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации в момент приобретения: (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019):

- Скидки, ретроскидки (бонусы, уступки, вычеты, премии, льготы), которые продавец запасов предоставит впоследствии после принятия запасов к учету, признаются доходом периода.

-не учитывает влияние отсрочки (рассрочки) платежа, предоставленной продавцом запасов, на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок. Если проценты за отсрочку (рассрочку) платежа в договоре не указаны, организация не выделяет их из договорной стоимости запасов;

-не учитывает величину возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по их демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Данные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены;

-проценты, связанные с приобретением (созданием) запасов, включаемые в стоимость инвестиционного актива. Данные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены.

2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. 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))

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, 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.

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

3. Уставный капитал Общества

3.1. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 5 000 000 (Пять миллионов) руб., в том числе оплаченный - 5 000 000 (Пять миллионов) руб.

Структура уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью
«Диагностические системы – Столица»

123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., дом 12
ИНН 7722514054 КПП 770301001 ОГРН 1047796324531 ОКПО 72968931 ОКВЭД 46.46
Р/сч. 40702810500310020328 Кор/сч. **30101810145250000411**
в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве БИК 044525411

Тел/факс:(495) 653-81-32 (495) 653-81-31

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Бурков Анатолий Николаевич	5 000 000	100	5 000 000	100

4. Краткосрочные обязательства. Заемные средства

4.1. Размер краткосрочных заемных средств на 31.12.2025 составил 13 000 000 (Тринадцать миллионов) руб. Срок возврата займа 31.12.2026 года. Займ получен для пополнения оборотных средств. Займодавец – единственный учредитель общества Бурков Анатолий Николаевич.

5. Иная информация

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

5.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор

(наименование должности)

31 марта 2026 г.


/Р.А. Райнис/


Райнис Регина
Александровна

(расшифровка подписи)