

Общество с ограниченной ответственностью «Медконцепт»

115230, г. Москва, Хлебозаводский проезд, дом № 7, строение 9, этаж 5, помещение XII,
комната 8, тел./факс (495) 995-01-18
ИНН 7724805490, КПП 772401001, Р/с 40702810400001101875 в ООО КБ «АРЕСБАНК»,
г. Москва, К/с 30101810845250000229, БИК 044525229

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

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (код ОКВЭД 46.46.2).

Дополнительные коды видов деятельности - Монтаж промышленных машин и оборудования (код ОКВЭД – 33.20).

Дополнительные коды видов деятельности - Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД – 41.20).

Уставный капитал – 15 000 руб., Участник – Грек А.А. (доля участника -100%).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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 «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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Показатели существенности

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета и финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, порог существенности рассчитывается в следующем порядке – 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ "БМЦ"» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам.

Нематериальные активы классифицируются по группам.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Информация об основных средствах (строка 1150 бухгалтерского баланса) приведена ниже:

Таблица 1

№	Основные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Права пользования активами	1 020	766	2 004

При ведении бухгалтерского учета Общество применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.6.1 Отложенные налоговые активы

Информация об отложенных налоговых активах (ОНА) (строка 1180 бухгалтерского баланса) приведена в таблице:

Таблица 2

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы	68 969	57 174	29 645

ОНА формируется в том числе в части убытков прошлых лет, арендных обязательств, расходов будущих периодов, материалов, товаров.

2.7. Учет аренды

Общество признает права пользования активом по договору аренды офиса/склада; фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары и прочее.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Информация о запасах (строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса) приведена ниже:

Таблица 3

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Товары для перепродажи	36 314	27 816	29 390
	Итого Запасов	36 423	27 817	29 392

2.9. Информация о других оборотных активах (строка 1230 «Дебиторская задолженность») приведена ниже:

Таблица 4

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Дебиторская задолженность, в том числе	608 208	645 719	663 157
1	Расчеты с покупателями и заказчиками за товары	34 409	7 005	5 964
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за товары/работы/услуги	490 349	598 741	622 532
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (прочие услуги, обязательства)	83 320	39 862	34 109
4	Прочие	130	111	537

2.10 Финансовые вложения

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Долгосрочные финансовые вложения (свыше 12 мес) отсутствуют.

Таблица 5

№	Финансовые вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Краткосрочные предоставленные займы	41 070	39 078	38 609

2.11 В составе краткосрочных обязательств по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены кредиты/займы: в случае если по условиям договора срок погашения не позднее чем через 365 дней после отчетной даты; проценты, начисленные и подлежащие оплате не позднее чем через 365 дней после отчетной даты.

Таблица 6

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Краткосрочные заемные средства	315 688	326 769	301 885

2.12. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса) приведена ниже:

Таблица 7

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	471 756	444 907	401 826
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за товары/работы/услуги	41 177	4 089	2 666
2	Расчеты с покупателями и заказчиками за товар	416 691	438 547	396 296
3	Прочее (прочие услуги, обязательства)	13 888	2 271	2 864

2.14. Другие краткосрочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Обществом создается оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв). Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется ежемесячно и инвентаризируется по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

3.1. 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), отражаются по строке «Коммерческие расходы». Расходы на продажу включают в себя ФОТ, налоги ФОТ, ТЗР (заготовительные), аренда офиса/склада, услуги связи/интернет и прочие.

Транспортные расходы по доставке покупных товаров до склада Общества отражаются обособленно. Расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода.

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.2 Прочие доходы, расходы

Прочие доходы включают в себя штрафные санкции, причитающиеся по контракту; безвозмездные поступления имущества; средства, поступившие в качестве компенсации причиненных убытков организации; доходы прошлых периодов (обнаруженные в текущем году); задолженность перед кредиторами с истекшим сроком исковой давности; положительная курсовая разница; реализация прочего имущества и прав.

Прочие расходы включают в себя штрафные санкции по условиям контракта, штрафы, пени в бюджет, РКО, услуги банков, реализация прочего имущества и прав, итоги инвентаризации.

3.3. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

«31» марта 2026 г.

Генеральный директор
ООО «МЕДКОНЦЕПТ»

А. А. Грек

М.П.