

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью

«Эворед РУС» за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Сведения о регистрации:

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Эворед РУС».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Эворед РУС»

Дата государственной регистрации Общества: 23.04.2025 г.

Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области

Основной государственный регистрационный номер: 1255400013263

ИНН/КПП: 5406847809/540601001

Место нахождения Общества: 630091, г. Новосибирск, улица Державина, 11, кв.50-51

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, а также филиалов и представительств

Основной вид деятельности ОКВЭД: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (46.46)

2. Основные виды деятельности:

Общество зарегистрировано в 2025 году, фактически не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, выручка отсутствует, операции по расчетному счету не осуществляются, кроме расчетно-кассового обслуживания и оплаты электронного документооборота (СБИС).

3. Сведения об уставном капитале Общества:

Размер уставного капитала: 10 000 (Десять тысяч) рублей.

В течение отчетного периода изменение размера уставного капитала не производилось.

4. Участники Общества:

Единственный участник общества – Пасман Борис Аркадьевич.

5. Исполнительный орган:

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа: Директор. Единоличный исполнительный орган: в отчетном периоде функции директора исполнял Пасман Борис Аркадьевич.

6. Сведения о численности работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 0 человек. По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе работники отсутствуют, в связи с тем, что фактически Общество не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность.

Размер вознаграждений, начисленных персоналу в 2025 году (краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

Начисленная оплата труда за отчетный период – 0 тыс. руб.

Начисленный налог на доходы физических лиц – 0 тыс. руб.

Начисленные обязательные платежи в социальные фонды – 0 тыс. руб.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости.

Организация является субъектом малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту в силу того, что не подпадает под критерии для обязательного аудита по выручке и валюте баланса, в связи с чем, применяет упрощенные методы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности:

- не применяет ФСБУ 25/2018 и учитывает любую аренду как краткосрочную, если договор не предусматривает выкупа и объект не будет сдаваться в субаренду;
- не проводит проверку на обесценение основных средств и капитальных вложений;
- не применяет ПБУ 18/2;
- оценивает приобретенные запасы исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. В таком случае другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены (п.17 ФСБУ 5/2019);

- оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, то есть не формирует резервы под обесценение запасов (п.32 ФСБУ 5/2019).

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

3.1. В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

3.2. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

3.3. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

3.4. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

3.5. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

3.6. Амортизация начисляется линейным способом.

3.7. Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

основным средствам на консервации (в течение периода консервации).

3.8. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается ее начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС,

3.9. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.10. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

4.1. Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

4.2. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

5. Финансовые вложения

5.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

5.2. Расчетная стоимость определяется Обществом с использованием рыночных показателей.

5.3. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы данного вида ценных бумаг.

5.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Запасы

6.1. Материально-производственные затраты (МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их классификацией на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных цен».

6.2. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

6.3. Организация не применяет положения стандарта к запасам, приобретенным для управленческих нужд.

6.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7.2. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

7.3. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

8.1. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

9. Уставный капитал

9.1. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал отражен в размере номинальной стоимости долей участников.

10. Оценочные обязательства

10.1. Общество не создает следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (относится к субъектам малого предпринимательства).

11. УСН

Общество применяется специальный налоговый режим УСН (доходы – расходы).

12. Доходы

12.1. Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

12.2. В состав выручки включается выручка от торговли фармацевтической продукции.

12.3. В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от реализации прав требования;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам полученные;
- и другие доходы.

13. Расходы

13.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с продажей фармацевтической продукции. На бухгалтерском счете 20.01 «Основное производство» производится сбор расходов по продаже фармацевтической продукции.

13.2. Иные расходы Общества, связанные с осуществлением основных видов деятельности, включаются в состав управленческих расходов. В целях повышения информативности управленческие расходы отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах. В составе управленческих расходов отражены расходы на связь, почтовые расходы, аудиторские услуги, информационные услуги и прочие, которые невозможно напрямую отнести к определенному виду оказываемых услуг или проданных товаров. Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

13.3. В составе прочих расходов учитываются расходы, несвязанные с оказанием медицинских услуг:

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам уплаченные;
- расходы на услуги банков;
- другие расходы.

14. Информация об изменении учетной политики

14.1. Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом директора.

14.2. Показатели отчетности, включая показатели настоящих пояснений, формируются в тысячах рублей.

Краткие сведения об учетной политике в бухгалтерском учете

14.3. Учётной политикой на 2025 год закреплены следующие методы ведения бухгалтерского учёта:

Ведение бухгалтерского учёта производится с помощью компьютерной обработки учётной информации с использованием бухгалтерской программы «1С-версия 8.3». Используется типовый рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета;

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами (метод начисления).

В качестве основных средств, принимаются активы стоимостью выше 100 000 руб. Основные средства принимаются к учёту по фактической стоимости приобретения.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Материально-производственные затраты (МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их классификацией на счете 10 «Материалы».

МПЗ принимаются к учету:

При приобретении - по цене приобретения.

При списании - по средней стоимости (средневзвешенная).

Краткие сведения об учетной политике в налоговом учете

Учётной политикой на 2025 год закреплены следующие методы ведения налогового учёта:

Общество не является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль.

Общество применяет специальный налоговый режим УСН (15%).

Ведение налогового учёта производится с помощью компьютерной обработки учётной информации с использованием бухгалтерской программы «1С-версия 8.3»;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом;

Переоценка основных средств не производится;

Материально-производственные затраты (МПЗ) принимаются:

При приобретении - по фактической себестоимости.

При списании - по средней стоимости (взвешенная).

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Основные средства

В соответствии с бухгалтерским балансом, остаточная стоимость объектов основных средств Общества на 31.12.2025 года составляет 0 тыс. руб.

Незавершенное строительство

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2025 составили 0 тыс. руб.

Модернизация и реконструкция

В 2025 году модернизация, реконструкция основных средств не осуществлялась.

На балансе Общества отсутствуют объекты основных средств.

Выбытие основных средств

В 2025 году выбытие активов не осуществлялось.

Поступление основных средств

В 2025 году Обществом не приобретались объекты основных средств.

2. Финансовые вложения

У Общества по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

3. Запасы

В строке 1210 бухгалтерского баланса отражены запасы Общества, которые по состоянию на 31.12.2025 составили 0 тыс. руб.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования, продажи товаров, оказания услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Основная кредиторская задолженность на 31.12.2025 сложилась из начисленной суммы налогов и взносов по итогу 4 квартала 2025 года в размере 0 тыс. руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	2025 г (тыс. руб.)
Средства на расчетном счете	7,5
Средства в кассе	0
Прочие денежные эквиваленты	-
Всего денежных эквивалентов	7,5

6. Уставный капитал

Единственным участником ООО «Семейная стоматология» является Пасман Борис Аркадьевич с долей в уставном капитале Общества равной 100%. Размер уставного капитала – 10 000 руб.

7. Доходы

Доходы по основным видам деятельности составили 0 тыс. руб. (в деятельности фактически не приступили).

Прочие доходы отсутствуют.

8. Расходы

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру прямых затрат:

Наименование	2025г. (в тыс. руб.)
Себестоимость услуг и товаров	0

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов

Наименование	2025г. (в тыс. руб.)
Обслуживание ИТ-оборудования, комплектующих, ПО (СБИС)	2,5
Итого управленческих расходов	2,5

Прочие расходы отсутствуют.

9. Оценочные обязательства

На 31.12.2025 оценочные обязательства составили 0 тыс. руб.

10. Обеспечение обязательств выданные и полученные по состоянию на 31.12.2025.

У Общества отсутствуют выданные и полученные обязательства.

11. Налогообложение

УСН

Общество в 2025 году не исчисляла и не уплачивала УСН, т.к. отсутствовала налоговая база (выручка на расчетный счет и в кассу организации не поступала).

12. Совокупный финансовый результат

№ счета	Наименование	По состоянию на 31.12.2025 (тыс. руб.)
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2,5)

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

Величина совокупного финансового результата за 2025 год составляет (2,5) тыс. руб. (убыток).

13. Отчет об изменениях капитала.

Сумма капитала Общества на 31.12.2025 г. составила (2,5) тыс. руб.

14. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году не получало.

15. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон ООО «Эворед РУС» ИНН 5406847809

Общество контролируется единственным участником, которому принадлежит 100% доли в уставном капитале Общества.

Связанные стороны	В т. ч.		
	Организация	Характер отношений (контроль/ влияние)	Подтверждающая информация

Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Вашей Организации либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли	Пасман Борис Аркадьевич	Является учредителем ООО «Эворед РУС»	Выписка из ЕГРЮЛ
Юридическое лицо, в котором Ваша Организация имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	отсутствует		

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Вид операции	Обороты за 2025 г, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2025 г, тыс. руб.
1	Пасман Б.А.	Внос вклада в уставный капитал	10	0

Бенефициар

Пасман Борис Аркадьевич

Ключевой управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Общество относит директора.

В 2025 году расходы Общества на оплату труда составили – 0 тыс. руб. в т. ч. НДФЛ 0 тыс. руб., в том числе вознаграждение ключевому управленческому персоналу (директору) за 2025 год составило 0 тыс. руб. Отчисления в социальные фонды – 0 тыс. руб.

16. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

17. Затраты на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на энергетические ресурсы Общества отсутствуют в связи с тем, что фактически деятельность не осуществляется.

18. События после отчётной даты

Существенных событий после отчетной даты не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

«24» марта 2026 года

Директор ООО «Эворед РУС» _____ / Пасман Б.А.

