

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭКСТЕН МЕДИКАЛ СИБИРЬ» за 2025 год

1. Информация об организации.

Списочная численность работающих на 01 января 2025г составила 8 человек.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях (код ОКВЭД 46.46).

2. Информация об учетной политике.

2.1 Бухгалтерская отчетность ООО «ЭКСТЕН МЕДИКАЛ СИБИРЬ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02.

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

3. Учет основных средств

3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

3.2. По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражено, в тыс. руб.:

Основные средства, признаваемые объектом налогообложения -	21 340
Доходные вложения в материальные ценности -	983
Объекты ОС, вкл. в I или II амортизационную группу-	245

4. Учет запасов

4.1. Приобретенные материалы и товары для перепродажи принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. К фактическим затратам относятся все затраты, связанные с их приобретением, в том числе: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), таможенные пошлины и сборы, затраты организации по доставке до места их потребления (продажи, использования).

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

4.2. По строке 1210 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражено, в тыс. руб.:

Товары на складах - 119 449

МПЗ - 93

5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

5.1. Все расчеты в организации осуществляются в безналичном порядке. По строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражен остаток денежных средств на счетах в банках.

6. Финансовые и другие оборотные активы

6.1 . Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

По строке 1240 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражается, в тыс. руб.:

Финансовые вложения - 138 000

Дебиторская задолженность - 20 838

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - 2

Прочие оборотные активы - 115

6.2. В 2025 году резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности не создавался, в связи с тем, что имеется уверенность в погашении конкретных просроченных дебиторских задолженностей.

7. Капитал

7.1 Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч рублей). Уставный капитал Общества оплачен полностью.

7.2 В 2025 году начислялись и выплачивались дивиденды (в тыс. руб) единственному участнику Общества: по итогам 9 месяцев 2024 года – 12 000, по итогам 2024года – 12 000,0, по итогам 1 квартала 2025года – 12 000,0.

8. Другие долгосрочные обязательства

8.1. По строке 1450 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражается отложенное налоговое обязательство, в тыс. руб.: 534

9. Учет доходов и расходов

9.1. Доходом от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров и оказания услуг.

9.2 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг. По строке 2120 Отчета о финансовых результатах за 2025 в т.ч. себестоимость продаж: 351 319 тыс. руб.

Бухгалтерский учет коммерческих расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу" с аналитикой по статьям расходов, такие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

9.3 Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами организации. По строке 2340 Отчета о финансовых результатах за 2025 в т.ч. проценты к получению: 24 759 тыс. руб.

10. Расчет налога на прибыль

10.1 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Информация о временных разницах формируется в специальном расчетном регистре (справка-расчет) путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

При определении величины текущего налога на прибыль организация использует данные налоговой декларации по налогу на прибыль.