Общество с ограниченной ответственностью «Апексмед Рус»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

г. Москва

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

1. Краткая характеристика деятельности организации:

1.1. Сокращенное наименование - ООО «Апексмед Рус».

ИНН 7717777072; КПП 771801001; ОГРН 1147746181164

1.2. Юридический адрес – 107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, д.24, строение 1, комната 606.

1.3. Дата государственной регистрации – 24.02.2014г.

1.4. Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период: 20 человек.

1.5. Размер уставного капитала организации: 4 700 000,00 руб.

1.6 Основной вид деятельности организации:

Код ОКВЭД 46.46 - Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Подгруппа: Код ОКВЭД 46.46.2 - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Амортизация основных средств осуществляется линейным методом.

2.3. Стоимость материально-производственных запасов списывается по фактической средней себестоимости.

2.4. Финансовый результат от продажи товаров и услуг определяется по отгрузке.

2.5. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

2.5.1. В отчетном периоде внесены изменения в учетную политику:

1) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 отменяет ПБУ 4/99.

2) ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3) Изменение ставки налога на прибыль.

4) Преобразование регрессивной шкалы ставок по НДФЛ

3. Расшифровка статей баланса на 31.12.2025 год.

3.1. Состав основных средств:

1) Нежилое помещение по адресу: г. Москва ул. Космонавтов 18 корп.22; Остаточная стоимость - 2 070 312,68 рубля.

2) Сумма начисленной амортизации составляет: 1 326 883,32 рубля.

За период 2025года основные средства не поступали и выбытие основных средств не происходило.

3.2. Остаток товара на складе – 308 445 409,68 рублей.

3.3. НДС по приобретенным ценностям включает суммы НДС, уплаченные на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

3.4. Структура дебиторской задолженности:

3.4.1. Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 32 795 518,79 рублей объясняется тем, что по условиям договора покупателям предоставляется отсрочка платежа.

3.4.2. Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 21 384 374,98 рубля образовалась в связи с перечислением авансов в счет предстоящей поставки товаров и услуг.

3.5. Расчетные счета в банках и остаток денежных средств на 31.12.2025г., валюта:

АО «АЛЬФА-БАНК» остаток денежных средств - 15 228 615,39 (RUB)

АО «АКБ "БЭНК ОФ ЧАЙНА» остаток денежных средств -13 138,99 (RUB)

ПАО «ВТБ» остаток денежных средств – 171 450,06 (RUB)

АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» остаток денежных средств - 66 146,17 (RUB)

ПАО Сбербанк остаток денежных средств - 75 836,00 (RUB)

3.6. Прочие оборотные активы, расходы будущих периодов – лицензии и программное обеспечение ЭВМ «Контур» , «Диадок».

3.7. За 2025 год уставный капитал не изменялся.

3.8. В 2025 году прибыль не распределялась.

3.9. В 2025 году начислялся и использовался резерв ежегодных отпусков.

3.10. Согласно договору займа возврат займа и выплата процентов за пользование займом пролонгируется на следующий 2026 год.

3.11. Структура кредиторской задолженности:

3.11.1. Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 153 572 803,89 рубля образовалась в связи с нехваткой финансирования, невозможностью произвести расчеты в валюте по уже ввезенным товарам в связи с санкциями против банковской системы РФ.

3.11.2. Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 12 778 015,32 рублей объясняется тем, что по условиям договора покупатели частично оплачивают авансом предстоящую поставку в их адрес товара.

3.11.3. Задолженность по расчетам по налогам и сборам состоит из задолженности по страховым взносам за декабрь 2025года, расчетам за 4 квартал 2025года по НДС и налогу на прибыль, срок оплаты по данным налогам на 31.12.2025 года еще не наступил.

3.12. Доходы будущих периодов состоят:

1) Из остаточной стоимости нежилого помещения и ежемесячно списываются на прочие внереализационные доходы пропорционально начисленной амортизации.

3.13. Оценочные обязательства: состоят из начисленного резерва по отпускам для сотрудников предприятия.

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Структура выручки

4.1.1. Выручка, отраженная в отчете о финансовых результатах, состоит из выручки от продажи товаров.

4.2. Основная доля расходов состоит из себестоимости реализуемых товаров.

4.3. Прочие доходы, состоят из суммы списания кредиторской задолженности; отклонение в стоимости товаров по результатам инвентаризации; положительных курсовых разниц, не принимаемых в налоговом учете согласно пп 7.1 п.4 ст.271 НК РФ, в соответствии с Федеральным законом от 26.03.2022 №67-ФЗ; стоимости возврата товаров от клиента.

4.4. Прочие расходы, состоят из сумм начисленных процентов по полученным займам; отклонение в стоимости товаров по результатам инвентаризации; отрицательных курсовых разниц, не принимаемых в налоговом учете согласно пп 6.1 п.7 ст.272 НК РФ, в соответствии с Федеральным законом от 26.03.2022 №67-ФЗ; стоимости возврата товаров от клиента; расходы по услугам банков; списание бракованного товара.

4.5. Курсовые разницы отражены свернуто, т. к. в течение отчетного периода образовывались положительные курсовые разницы и соответствующие им отрицательные курсовые разницы по одноимённым показателям.

1) Положительные и отрицательные курсовые разницы включаются в доход и соответственно в расход при расчете налога на прибыль на дату погашения обязательств. В соответствии с подпунктом 7.1 пункта 4 статьи 271 и подпунктом 6.1 пункта 7 статьи 272 НК в редакции Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ

4.6. В 2025 году в связи с особым порядком отражения курсовых разниц, при частичном погашении задолженности поставщикам, исходя из доли курсовых разниц по непогашенным требованиям (обязательствам) образовавшиеся курсовые разницы сформировали отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство.

В Отчете о финансовых результатах ОНА и ОНО отражены по строке отложенный налог на прибыль в виде произведения данных показателей и ставки налога на прибыль.

Образовавшиеся в 2024году по курсовым разницам отложенный налоговый актив и обложенное налоговое обязательство на сумму 4 834 268,37рублей отраженное по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год, было погашено в 2025году в связи с изменением курса валют по отношению к рублю.

В 2025 году рост курса рубля по отношению к иностранной валюте привел к увеличению доли положительных курсовых разниц над отрицательными. Тогда как в 2024году тенденция была обратная преобладали отрицательные курсовые разницы над положительными из-за ослабления курса рубля. Соответственно в 2025 году отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив погашено на сумму -4 836 398,59 рублей.

4.7. Налог на прибыль формируется исходя из текущего налога на прибыль с учетом разниц, сформированных по ПБУ 18/02, текущий налог на прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах из данных Декларации по налогу на прибыль. Метод определения временных разниц — балансовый. За 2025год было начислено и перечислено в бюджет налога на прибыль на сумму 6 352 250,00 рубля.

4.8. Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

В 2025 году корректировки отложенных налогов отражены по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах на сумму -1 230 796,32 рублей.

Вышеперечисленные корректировки не повлияли на другие формы бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор М.М. Вердиев.

