Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «Полимедсервис»

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности 46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с ФЗ от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, 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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который 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.

2.4. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

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

2.5. Права пользования активами

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. Стоимость актива формируется в усеченном виде и обязательство по аренде оценивается без дисконтирования.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.6. Запасы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (квартала).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.8 Учет доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме, за исключением транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ и доставкой их в организацию, учтенных в составе расходов на продажу, которые списываются со счета 44 «Расходы на продажу» пропорционально объему реализованных ТМЦ.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	-	(2032)	1514	-	-	(1015)	-	-	-	-	-	-	(3048)
	за 2024 г.	-	(1270)	1500	-	-	(763)	-	-	-	-	-	-	(2032)
в том числе: машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	-	(1690)	1514	-	-	(1015)	-	-	-	-	-	-	(2076)
	за 2024 г.	-	(955)	1500	-	-	(735)	-	-	-	-	-	-	(1690)
Другие виды ОС	за 2025 г.	-	(342)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(342)
	за 2024 г.	-	(314)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	-	(342)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами – всего	за 2025 г.		(324)	474	-	-	(677)	-	-	-	474	(1001)
	за 2024 г.	204	(1010)	1980	(204)	1338	(652)	-	-	-	-	(324)
в том числе:	за 2025 г.	-	(324)	474	-	-	(677)	-	-	-	-	(1001)
машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г.	204	(1010)	1980	(204)	1338	(652)	-	-	-	474	(324)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5822	7065	5668
в том числе: машины и оборудование (кроме офисного)	5822	7065	5641
Другие виды ОС	-	-	28
Неамортизируемые основные средства - всего	1538	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются машины и оборудование (кроме офисного)	1538	-	-

1.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	(2489)	(2032)	(1270)
в том числе: машины и оборудование (кроме офисного)	(2489)	(1690)	(955)
Другие виды ОС	-	(342)	(314)
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	24126	-	76711	(73534)	-	-	X	X	27303	-
	за 2024 г.	29558	-	80058	(85490)	-		X	X	24126	-
в том числе: Сырье и материалы	за 2025 г.	-	-	361	(359)	-	-	-	-	2	-
	за 2024 г.	1	-	450	(451)	-	-	-	-	-	-
Товары	за 2025 г.	22897	-	73122	(69964)	-	-	-	-	26054	-
	за 2024 г.	28355	-	76144	(81602)	-	-	-	-	22897	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	за 2025 г.	1229	-	3228	(3210)	-	-	-	-	1246	-
	за 2024 г.	1201	-	3464	(3436)	-	-	-	-	1229	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец перио	
				поступило		списано			перекласс ифициров ано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резер по сомн льнь долг
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	7363	-	11361	-	(5139)	-	-	-	13585	-
	за 2024 г.	7220	-	5460	-	(5317)	-	-	-	7363	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	2736	-	695	-	(2736)	-	-	-	695	-
	За 2024 г.	1826	-	2736	-	(1826)	-	-	-	2736	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	1967	-	8811	-	(1967)	-	-	-	8811	-
	за 2024 г.	2086	-	1672	-	(1791)	-	-	-	1967	-
Расчеты с разными	за 2025 г.	2247	-	1422	-	(436)	-	-	-	3233	-

дебиторами и кредиторами	за 2024 г.	3225	-	640	-	(1618)	-	-	-	2247	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	-	-	400	-	-	-	-	-	400	-
	за 2024 г.	82	-	-	-	(82)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	413	-	34	-	-	-	-	-	447	-
	за 2024 г.	1	-	411	-	-	-	-	-	413	-
Итого	за 2025 г.	7363	-	11361	-	(5139)	-	-	X	13585	-
	За 2024 г.	7220	-	5460	-	(5317)	-	-	X	7363	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3399	3399	519	519	2209	2209
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37	37	33	33	415	415
Расчеты с покупателями и заказчиками	3190	3190	390	390	1550	1550
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	172	172	95	95	244	244

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4454	1594	-	(1863)	-	-	4184
	за 2024 г.	4680	3791	3	(4020)	-	-	4454
в том числе:	за 2025 г.	7	166	-	(7)	-	-	166
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	305	7	-	(305)	-	-	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	1196	1381	-	(1196)	-	-	1381
	за 2024 г.	2521	1196	-	(2521)	-	-	1196
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	110	-	-	-	-	-	110
	за 2024 г.	110	(3)	3	-	-	-	110
Расчеты по аренде	за 2025 г.	1689	-	(138)	-	-		1552
	за 2024 г.	1194	-	(1194)	-	-	-	1689
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	444	-	-	(444)	-	-	-
	за 2024 г.	-	444	-	-	-	-	444
Расчеты по НДС, не	за 2025 г.	832	-	-	(78)	-	-	754

отраженные на ЕНС	за 2024 г.	550	282	-	-	-	-	832
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	174	47	-	-	-	-	222
	за 2024 г.	-	174	-	-	-	-	174
Итого	за 2025 г.	4454	1594	-	(1863)	-	X	4184
	за 2024 г.	4680	3791	3	(4020)	-	X	4454

Директор_____ Шаравара А.А.

"30" марта 2026 г.

