

Общество с ограниченной ответственностью «ИСТЕРМЕД».

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

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Истермед» составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Бухгалтерская отчетность обязательному аудиту не подлежит.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Истермед»
Юридический адрес: 603006, г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д. 32, пом. П11, оф. 49
Основной вид деятельности: Оптовая торговля товарами медицинского назначения (ОКВЭД 46.46)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила __1__ человек (на 31 декабря 2024 года – __1__ человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 (Десять тысяч) руб.

Единоличный исполнительный орган: **Директор Котов Леонид Александрович** с долей 100%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 тыс. рублей за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы текущего периода.

В период 2025 года организация не имела основных средств.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Дебиторская задолженность отражена по состоянию на 31 декабря 2025 года в разрезе краткосрочной задолженности. Проведен анализ задолженности- признаков сомнительной задолженности не обнаружено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка от продажи товаров медицинского назначения в 2025 году составила –

2 803 263,01 (Два миллиона восемьсот три тысячи двести шестьдесят один рубль) 01 коп.

Прочие доходы составили – 45 625 (Сорок пять тысяч шестьсот двадцать пять) рублей.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

За 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1.Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.

Общество арендует помещение по договору аренды нежилого помещения № Н-353/25 от 01 ноября 2025 года без права выкупа.

Ввиду того, что Общество имеет право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается. (п.11 ФСБУ 25/2018)

2. Основные факторы , повлиявшие на результаты деятельности.

По результатам хозяйственной деятельности в 2025 году выручка от продажи товаров медицинского назначения составила 2 803 т. руб. Прочие доходы составили 46 т. руб. (Возмещение от транспортной компании за задержку сроков доставки товара). Себестоимость реализованных товаров составила -1 785 т. руб. Издержки обращения на продажу товаров составили -784 т.руб прочие расходы -682 т.руб. В результате , по итогам года получен убыток (бух.учет) в размере 467 т.руб. Убыток образовался в связи с отсутствием спроса на товары с маленьким сроком годности.

С целью преодоления сложившейся ситуации планируется более подробный анализ партнеров ,глубокое изучение спроса на продукцию и поиск новых контрагентов.

Директор

/Котов Л.А./

«30» марта 2026 г.

