

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
(ООО ЭСКАМЕД)**

за 2025 год

1. Основные сведения

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - оптовая торговля изделиями медицинского назначения.

2. Информация по учетной политике

I. Общее.

1) Бухгалтерская отчетность ООО ЭСКАМЕД составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

3) Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

II. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

1) Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

3) Проверка НМА на обесценение не производится.

III. Основные средства и капитальные вложения в них

1) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2) Организация не проверяет ОС на обесценение. Организация не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

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

IV. Аренда

1) Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

V. Финансовые вложения

1) При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

VI. Запасы

1) Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2) Организация применяет для расчета себестоимости запасов способ «расчет по средней» для товаров, предназначенных для продажи.

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

VII. Доходы и расходы

i. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

ii. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах

Состав нематериальных активов:

1С: CRM. Модуль для 1С и клиентская лицензия

4. Информация об основных средствах

Амортизационные основные средства составляют складское и офисное оборудование.

Также на балансе организации находятся два автомобиля.

5. Информация об учете аренды

Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества:

- офисное помещение
- складское помещение
- транспортные средства

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Расходы по таким договорам составили 22 146 тыс. руб., вся сумма приходится на договора аренды со сроком аренды не более 12 месяцев.

6. Информация об обязательствах

Организация не имеет обязательств по кредитам и займам

7. Информация о доходах и расходах

I. Более 99% выручки составляет доход от реализации товаров медицинского назначения. Основная часть товара подпадает под льготу по НДС, согласно статье 149 НК РФ, часть товара реализуется со ставками НДС 10% и 20%.

II. Основную часть прочих доходов и расходов составляет курсовая разница по операциям в валюте. Кроме того, в состав прочих расходов относятся комиссии банков (в том числе расходы на конвертацию валюты для закупки товара у иностранных производителей).

8. Иная информация

I. Информация, раскрываемая ООО ЭСКАМЕД

1) На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

II. Иная информация

1) Бенефициарными владельцами является физические лица - граждане Российской Федерации. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.