

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Обимед Рус» за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Обимед Рус» (далее «Общество») за 2025г.

1. Общие сведения.

ООО «Обимед Рус» зарегистрировано по адресу: 603043, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород, ул. Героя Советского Союза Поющева, д. 16В, помещ. П12, ком. 3
Дата государственной регистрации Общества: 17.12.2012г.
Продолжительность деятельности Общества составляет 13 лет.

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
Дополнительные	1. ОКВЭД 45.1 Торговля автотранспортными средствами

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.
Учредителями компании являются:

1. Аксенов Сергей Николаевич, доля в уставном капитале 51% (10 200 руб.)
2. Фатуева Людмила Константиновна, доля в уставном капитале 49% (9 800 руб.)

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 13 человек в 2025 году.
- 22 человека в 2024 году.

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024г. года Общество не имело в своем составе филиалов, представительств или иных обособленных подразделений. Вся деятельность осуществлялась по единому месту нахождения Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.
Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г. и по состоянию на 31 декабря 2024г. – Нугманов Роман Равильевич.

2. Информация об учетной системе.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 и другими действующими федеральными стандартами и действующими ПБУ.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества № 1 от 29.12.2023г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Неотъемлемой частью Пояснений является Приложение №1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Обимед Рус» за 2025г.», составленные в

соответствии с Приложением №8 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. №154-Н (далее – Приложение №1).

- В связи с тем, что следующие разделы Приложения №1: «5 «Финансовые вложения», №9 «Обеспечения обязательств» и №11 «Государственная помощь» не актуальны для деятельности Общества, они не приложены к комплексу бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерской отчетности значения указаны в тысячах рублей (код по ОКЕИ-384).

В бухгалтерской отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

При подготовке настоящей отчетности Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 1% от выручки за отчетный период.
- Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

В отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Выручка общества за 2025г. – 441 585 тыс. руб., критерий существенности 10% - 44 158 тыс. руб.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

3. Основные положения Учетной политики на 2025г.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

3.1. Основные средства и капитальные вложения.

Учет основные средства ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» И 26/2020 «Капитальные вложения».

Устанавливается лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов устанавливается как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации, отражается в месяцах.

После признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости и далее не переоцениваются.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Проверка элементов амортизации объекта основных средств, на соответствие условиям использования объекта основных средств, проводится в конце каждого отчетного года вместе с проверкой на обесценение объектов ОС. Комиссия принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации и итогах проверки на обесценение.

3.2. Материально – производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При выбытии материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность в виде авансов по приобретению и переработке товаров подлежит раскрытию в составе отдельной подстроки общей строки «Запасы» при существенности.

3.3. Дебиторская задолженность.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резерв сомнительных долгов, с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

3.4. Учет расходов будущих периодов.

Затраты произведенные компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в активе баланса, по строке «Дебиторская задолженность». Списываются такие затраты - равномерно.

3.5. Оценочные обязательства.

Компания признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств, на предстоящую оплату отпусков работникам.

Для расчета отчислений в резерв на оплату отпусков использует сведения о фактически начисленном за предыдущий год фонде оплаты труда организации и страховых взносах.

3.6. Эквиваленты денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения).

4. Изменения в учетной политике.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

5.1. Строка 1210 «Запасы»

В составе запасов отражены: материалы, товары, затраты на доставку товаров до складов организации.

В соответствии с положениями п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного 2025 г. проведена проверка запасов на возможное их обесценение. Учитывая, что текущая рыночная стоимость товаров соответствует или превышает ее фактическую себестоимость признаков обесценения не выявлено, в результате чего по итогам 2025 г. резерв на обесценение запасов не создавался.

Стоимость запасов, по строке «Запасы», переданных на ответственное хранение, отраженных в балансе в составе строки 1210, составляет:
на 31 декабря 2025 года 333 тыс. руб.

5.2. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Рост дебиторской задолженности на 17% по сравнению с 2024 годом обусловлен увеличением в 2025 году и предоставлением отсрочки платежа крупным контрагентам.

В составе дебиторской задолженности по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочее	589	172	171
Итого:	589	172	171

Общество не раскрывает сведения о Покупателях, выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж, в целях защиты от недобросовестной конкуренции со стороны отдельных компаний.

5.3. Строка 1310 «Уставный капитал»

Размер уставного капитала и количество долей:

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на 2 (Две) доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

5.4. Обязательства.

По строке 1520 отражена кредиторская задолженность в сумме 187 587 тыс. руб., основную долю которой составляет задолженность перед поставщиками (97%) и полученные авансы (1%). Рост на 33% к прошлому году обусловлен увеличением объема закупок.

Информацию по строке 1520 «Кредиторская задолженность», в разрезе Поставщиков не раскрываем в целях защиты от недобросовестной конкуренции со стороны отдельных компаний.

5.5. Строка 1540 «Оценочные обязательства».

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков.

Резерв по оплате отпусков создается на последний день каждого месяца.

Резерв по оплате отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности.

6. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах.

6.1. Строка 2110 «Выручка».

Выручка Общества за 2025 год сформирована по следующим основным видам: выручка от реализации товаров.

Выручка от основной деятельности

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров	441 585	946 834
Итого:	441 585	946 834

6.2. Строка 2210 «Коммерческие расходы».

В состав коммерческих расходов, отраженных по строке 2210, включены следующие основные расходы:

Наименование статьи расходов	2025	2024
Агентское вознаграждение	3 279	5 995
Аренда административных и складских помещений	12 228	8 599
Оплата труда и страховые взносы	17 776	22 328
Компенсация расходов на покупку валюты	1 968	8 984
Реклама и маркетинг	2 540	8 322
Транспортные услуги	21 891	33 312
Прочие коммерческие расходы	10 327	10 979
Итого:	70 009	98 519

6.3. Строка 2220 «Управленческие расходы».

В состав управленческих расходов, отраженных по строке 2220, включены следующие расходы:

Наименование статьи расходов	2025	2024
Аренда административных помещений	423	811
Оплата труда и страховые взносы	2 566	3 134
Прочее	475	1 031
Итого:	3 464	4 976

6.4. Строка 2340 «Прочие доходы»

Общество представляет развернутую информацию по прочим доходам:

Вид Доходов	2025г.	2024г.
Всего «Прочих доходов»	3 315	968
В том числе:		
Выручка от реализации иного имущества, прав требования, работ, услуг.	14	
Курсовые разницы	426	
Прочие	2 875	968

6.5. Строка 2350 «Прочие расходы»

Общество представляет развернутую информацию по прочим расходам:

Вид Расходов	2025г.	2024г.
Всего «Прочих расходов»	5 289	14 970
В том числе:		
Представительские расходы	13	
Расходы на услуги банков	180	99
Прочие	5 096	14 871

6.6. Строка 2410 «Налог на прибыль организаций».

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	21 666	25 743
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%		25 746
1.2	облагаемая по ставке 25%	21 666	
2	Текущий налог на прибыль	(5 814)	(7 357)
3	Отложенный налог на прибыль	928	

6.7. Строка 2400 «Чистая прибыль»

Чистая прибыль по итогам 2025г. составила 16 780 тыс. руб., что на 1 606 тыс. руб. меньше, чем в 2024г. Снижение чистой прибыли обусловлено снижением объема продаж.

7. Раскрытие показателей Отчета о движении капитала.

7.1. Строка 3220 «Корректировка в связи с исправлением ошибок»

В Отчете о движении капитала отражена корректировка, связанная с исправлением ошибки по строке 3120 в сумме 37 052 тыс. руб., а также с исправлением ошибки по строке 3220 сумме 173 851 тыс. руб.,

В 2025 году было обнаружено, что в 2023, 2024 году неправомерно не отражены расходы. Данная ошибка признана существенной. В связи с этим в бухгалтерской отчетности за 2025 год данные за 2023, 2024 год пересчитаны ретроспективно. Отражены коммерческие расходы и скорректирована нераспределенная прибыль.

В связи с исправлением существенной ошибки, отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024г.» и «На 31 декабря 2023г.» Бухгалтерского баланса, сформированы с учетом корректировок:

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023 (до корректировки)	Корректировка	31.12.2023 (после корректировки)
III. Капитал.				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	171 740	(37 032)	134 708
Итого по разделу III	1300	171 760	(37 032)	134 728

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2024 (до корректировки)	Корректировка	31.12.2024 (после корректировки)
III. Капитал.				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	326 945	(173 851)	153 094
Итого по разделу III	1300	326 965	(173 851)	153 114

7.2. Строка 3327 «Дивиденды»

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов из прибыли прошлых лет, в размере 5 759 000 рублей. Данная сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли.

8. Раскрытие показателей Отчета о движении денежных средств.

8.1. Строка 4500 «Остаток денежных средств и эквивалентов».

Состав денежных средств и эквивалентов за 2025 год:

- Остаток денежных средств на расчетных счетах: 2 257 тыс. руб.

Состав денежных средств и эквивалентов за 2024 год:

- Остаток денежных средств на расчетных счетах: 2 593 тыс. руб.

8.2. Дополнительная информация к Отчету о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств:
Не классифицируемые денежные потоки отражаются в составе текущей деятельности
НДС в расчетах с покупателями и поставщиками представляется в отчете свернуто.

9. Иная информация.

9.1. Вступительные и сравнительные данные.

Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год с данными за 2024 и 2023 годы, Обществом была произведена корректировка отдельных показателей Бухгалтерского баланса. Изменения обусловлены уточнением порядка отражения авансов, выданных в счет приобретения запасов. Ранее эти суммы отражались, соответственно, по строке 1210 «Запасы».

В связи с исправлением существенной ошибки за 2023 и 2024 год внесены исправления по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

В связи с указанными корректировками были пересчитаны данные на 31.12.2024 и 31.12.2023:

Наименование показателя	Код строки	31.12.2023 (до корректировки)	Корректировка	31.12.2023 (после корректировки)
Основные средства	1150	2920	(1436)	1484
Запасы	1210	59 081	85 266	144 347
Дебиторская задолженность	1230	237 123	(173 671)	63 452
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	171 760	(37 052)	134 708
Кредиторская задолженность	1520	128 863	(51 790)	77 073

Наименование показателя	Код строки	31.12.2024 (до корректировки)	Корректировка	31.12.2024 (после корректировки)
Основные средства	1150	2 920	(2 208)	712
Запасы	1210	47 578	186 962	234 540
Дебиторская задолженность	1230	398 616	(359 924)	38 692
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	326 965	(173 871)	153 094
Кредиторская задолженность	1520	146 512	(5 128)	141 384

Данная корректировка не повлияла на величину чистых активов и финансовый результат в 2023г и 2024г. В связи с исправлением существенных ошибок произошло уменьшение чистых активов, на 37 052 тыс.руб. в 2023 году и на 173 871 тыс.руб. в 2024 году.

9.2. Информация о связанных сторонах.

Бенефициары Общества, физические лица, с участием менее 25 процентов в капитале, отсутствуют.

Расчеты по вышеуказанным договорам проводятся на рыночных условиях в безналичной форме, просроченная или списанная задолженность отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

9.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу отнесены Директор, Главный бухгалтер

За 2025 год:

Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу составила 3,3 млн руб.

НДФЛ, удержанный с выплат персоналу — 0,4 млн руб.

Страховые взносы — 0,6 млн. руб.

За 2024 год:

Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу составила 2,7 млн руб.

НДФЛ, удержанный с выплат персоналу — 0,3 млн. руб.

Страховые взносы — 0,5 млн. руб.

9.4. Событие после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.

9.5. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 164 104 тыс.руб., на 31.12.2024 – 153 094 тыс.руб., на 31.12.2023 – 134 708 тыс.руб.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

9.6. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется, как непрерывный процесс принятия и выполнения управленческих решений по идентификации, оценке и измерению рисков, реагирования на риски, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, направленной на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

- Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары у иностранных поставщиков, таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

- Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг.

- Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и

финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор ООО «Обимед Рус»

30.03.2026г.



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials, positioned above a horizontal line.