

ООО «РиналМед»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «РиналМед», ИНН 7813369485

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.46 «Торговля оптовая фармацевтической продукцией»

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «РиналМед» вправе применять и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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 N 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 N 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 N 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 N 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 N 66н.
- (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. ООО «РиналМед», являясь СМП, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. ООО «РиналМед», являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

ООО «РиналМед»

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- ✓ без включения процентов, связанных с капвложениями;
- ✓ без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- ✓ без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС ООО «РиналМед» определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. ООО «РиналМед» не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. ООО «РиналМед» не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. ООО «РиналМед» принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика с учетом скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав себестоимости данных запасов.

ООО «РиналМед»

(Основание: п.п. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится ООО «РиналМед» по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Последняя определяется исходя из того, что запасы используются в последовательности их поступления, т.е. запасы, первыми поступающие в производство, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений.

(Основание: пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. При реализации товаров покупателю, их оценка (себестоимость) производится ООО «РиналМед» по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Последняя определяется исходя из того, что запасы используются в последовательности их поступления, т.е. запасы, первыми поступающие в продажу, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений

(Основание: пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. ООО «РиналМед» отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- ✓ нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ✓ значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- ✓ возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. ООО «РиналМед» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право

ООО «РиналМед»

пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. ООО «РиналМед» 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если ООО «РиналМед» принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9.2. Расходы, связанные с приобретением импортных товаров, такие как: расходы на международную перевозку, таможенное оформление, таможенные пошлины, сборы и иные подобные расходы, затраты на приведение импортных товаров в состояние и местоположение, необходимые для продажи, включаются ООО «РиналМед» в фактическую себестоимость данных товаров.

(Основание: п.10 ФСБУ 5/2019).

2.9.3. Расходы, связанные с перевозкой товаров, предназначенных для перепродажи, приобретенных у российских поставщиков, а также расходы, связанные с доставкой товаров (приобретенных как у российских, так и у зарубежных поставщиков) покупателям, ООО «РиналМед» учитывает в составе расходов на продажу «сч. 44 «Расходы на продажу») обособленно в качестве самостоятельных статей расходов на продажу.

(Основание: п.17 ФСБУ 5/2019).

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. ООО «РиналМед» применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

ООО «РиналМед»

При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендаций Р-126/2021-КпР)

3. Нематериальные активы

Информация по:

- ✓ Наличию и движению нематериальных активов
- ✓ Нематериальным активам, созданным организацией
- ✓ Амортизируемым и неамортизируемым нематериальным активам
- ✓ Нематериальным активам, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- ✓ Капитальным вложениям в нематериальные активы
- ✓ Правам на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

представлены в таблицах № 3.1., 3.2., 3.3., 3.4., 3.5., 3.6. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4. Основные средства

Информация по:

- ✓ Наличию и движению основных средств
- ✓ Наличию и движению прав пользования активами
- ✓ Амортизируемых и неамортизируемых основных средствах
- ✓ Основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования
- ✓ Капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- ✓ Капитальных вложениях в инвестиционную недвижимость

представлены в таблицах № 4.1., 4.2., 4.3., 4.4., 4.5., 4.6. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

5. Финансовые вложения

Информация по наличию и движению финансовых вложений, иному использованию финансовых вложений представлена в таблицах 5.1., 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

6. Запасы

Информация по наличию и движению запасов представлена в таблицах 6.1., 6.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

7. Дебиторская задолженность

Информация по:

- ✓ наличию и движению дебиторской задолженности
- ✓ просроченной дебиторской задолженности

представлены в таблицах № 7.1., 7.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

8. Обязательства

Информация по:

ООО «РиналМед»

- ✓ Наличию и движению обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- ✓ Просроченным обязательствам (за исключением оценочных обязательств)
- ✓ Оценочным обязательствам
- ✓ Обеспечению обязательств

представлены в таблицах № 8.1., 8.2., 8.3., 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности представлены в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала ООО «РиналМед» на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Богомолова Вера Борисовна	10 тыс.руб	100	10 тыс.руб	100
Итого:		10 тыс.руб	100	10 тыс.руб	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированным лицом - бенефициарным владельцем, Богомоловой Верой Борисовной, контролирующей ООО РиналМед», за 2024, 2025 годы отсутствовали.

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО РиналМед» за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 6 326,2 тыс. рублей.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность ООО «РиналМед» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор
(наименование должности)

М.п.

30 марта 2026 г.



(подпись)

Грубер Олег Вениаминович
(расшифровка подписи)