

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЭВАЗ МЕД» за 2025 год**

г. Новосибирск

31.03.2026 г.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 28.12.2024.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭВАЗ МЕД», ИНН/КПП 5409003722/540901001, ОГРН 1165476111877

Юридический и почтовый адрес: г. Новосибирск, ул. Одоевского, д. 1/11, кв. 29

Борисова Ульяна Васильевна, генеральный директор

Борисова Ульяна Васильевна, главный бухгалтер

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1

Размер уставного капитала организации: 10 тыс.

2. Основные виды экономической деятельности

46.46 - Торговля оптовая фармацевтической продукцией

3. Учетная политика

Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «ЭВАЗ МЕД» (далее – Общество) на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП организация является микропредприятием и применяет сокращенную форму ведения бухучета. Общество применяет УСН. Бухгалтерский учет ведется согласно ФСБУ с использованием упрощенных способов. В 2025 году применяются следующие способы: Основные средства (ОС) первоначальной стоимостью до 100 000 руб. учитываются в составе материальных расходов в периоде их ввода. Амортизация ОС начисляется линейным способом. Выручка (доходы) признается по факту оплаты товаров/услуг и по факту передачи прав собственности покупателю (заказчику), подтвержденному УПД или актом приема-передачи, актом ввода в эксплуатацию, гарантийными талонами. При наличии Регистрационного удостоверения (РУ) применяется пониженная ставка 10% или освобождение (0%) согласно ст. 149 НК РФ. Важно: ведется отдельный учет НДС, если реализуются товары как с НДС, так и без. Учет запасов (товаров) осуществляется по фактической себестоимости (с учетом расходов на доставку, погрузочно-разгрузочные работы, пуско-наладочные и монтажные работы, введение в эксплуатацию товаров, инструктажа персонала согласно документации заводов-изготовителей, после обучения персонала). Транспортные расходы включаются в себестоимость товаров (на счете 41). Торговля медицинским оборудованием имеет длительный цикл поставки, имеет обязательную сертификацию, учет серийных номеров/партий/сроков годности/гарантийных сроков и особый порядок налогообложения (НДС 0% или 10/20% для медизделий).

4. Сведения о существенных показателях

Долгосрочные активы к продаже (строка 1215): составляют 3 588 тыс. (планируется перепродажа, приобретенной недвижимости и земли, на балансе стоит по счету 41 товары).

Дебиторская задолженность (строка 1230): составляет 1 030 тыс. (задолженность покупателей/заказчиков, учредителя пер Обществом по договору займа), просроченной задолженности нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): составляют 306 тыс. (остаток по счету на 31.12.2025г.).

Уставной капитал (строка 1310): составляет 10 тыс., изменений и увеличений нет.

Нераспределенная прибыль (строка 1370): составляет 121 тыс. (дивиденды в 2025 году не выплачивались, прибыль перешла на 2026 год).

Отложенные налоговые обязательства (строка 1400): составляют 407 тыс. (налог Общества).

Кредиторская задолженность (строка 1520): составляет 2 470 тыс. (задолженность перед поставщиками/подрядчиками).

Доходы будущих периодов (строка 1530): составляют 65 тыс. (будущие поступления от заказчиков/покупателей).

Прочие обязательства (строка 1550): составляют 1 851 тыс. (расходы на аренду, штрафы, пени, налоги, ремонт арендованного офиса, ремонт недвижимости Общества).

Основные средства (строка 1150): В 2025 г. основные средства первоначальной стоимостью до 100 000 руб. учитывались в составе материальных расходов в периоде их ввода. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

Коммерческие расходы (строка 2210): составили 2 100 тыс. (упаковка, транспортные и логистические расходы, реклама, аренда складов, исследование рынка, представительские расходы, оплата услуг внешних исполнителей и аутсорсинговых компаний, расходы по содержанию офиса, офисного оборудования).

Управленческие расходы (строка (2220): составили 5 480 тыс. (расходы на содержание офиса, услуги сторонних организаций, связь, интернет, аренда офиса, коммунальные платежи, уборка административных помещений, канцелярия, чай/кофе, почтовые услуги, офисная мебель, обслуживание оргтехники, покупка и обновление программного обеспечения, расходы на служебные автомобили и командировки, госпошлины).

Прочие расходы (строка 2350): составили 3 600 тыс. (ГСМ, оплата такси, платные участки дороги, проценты по займам и кредитам, банковские комиссии, аренда авто, расходы по аренде, штрафы, пени, неустойки, списание выбытие основных средств, материалов, нематериальных активов, содержание имущества, ремонт офиса, ремонт имущества, закупка инструментов и материалов строительных, благотворительность, взносы на отдых/развлечения).

Прочие доходы (строка 2340): составили 43 тыс. (доходы от выплаченных начисленных процентов).

Проценты к уплате (строка 2330): составили 235 тыс. (проценты за пользование заемными средствами партнеров).

5. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2025, требующих отражения в отчетности, не произошло. Общество стало плательщиком НДС (УСН 5 %) с 2026 года.

Генеральный директор _____ /У.В. Борисова/
Дата: 31.03.2026

