

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно
Приказу ФНС от 15.11.2024 № ЕД-7-1/1041@ и требованиям ПБУ 4/99 /
ФСБУ 4/2023. за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Общество с ограниченной ответственностью "Медоптикс"» ИНН 2635256506, КПП 263501001, ОГРН 1232600002304 (далее – Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации и действует на основании Устава.

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46, класс 46 «Торговля оптовая, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами»).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации») и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в части, действующей до полного перехода на федстандарты, а также иными нормативными актами Минфина России в области бухучета. Форматы представления отчетности в ФНС России соответствуют Приказу ФНС России от 15.11.2024 № ЕД-7-1/1041@.

Отчетность сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни и последовательного применения учетной политики (п. 6, 25 ПБУ 4/99; п. 45 ФСБУ 4/2023).

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется по Плану счетов и Инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с учетом отраслевой специфики оптовой торговли.

Выручка от продажи товаров признается по методу начисления – на дату перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, в соответствии с ПБУ 9/99 и нормами ФСБУ 5/2019 / 25/2018 (при их применимости). Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, признаются в составе себестоимости и коммерческих расходов в соответствии с ПБУ 10/99 и учетной политикой Общества.

Товары и материалы учитываются по фактической себестоимости. Амортизация основных средств и нематериальных активов, если таковые имеются, начисляется линейным методом в соответствии с ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007 и соответствующими федеральными стандартами (ФСБУ 6/2020, 26/2020) – при их применении.

Существенных изменений учетной политики, оказывающих влияние на сопоставимость показателей отчетности за 2025 год с предыдущим периодом, не производилось (п. 24, 25 ПБУ 4/99).

3. Краткая характеристика финансовых результатов за 2025 год

По данным бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество осуществляло деятельность, приносящую прибыль.

Основные показатели по счетам доходов и расходов:

- Выручка от продажи товаров (счет 90.01) за 2025 год составила 55 885 тыс. руб.
- Себестоимость продаж (счет 90.02) – 45 414 тыс. руб.
- Коммерческие расходы (счет 44) – 455 тыс. руб.

Валовая прибыль (выручка минус себестоимость) за 2025 год составила около 10 471 тыс. руб., прибыль от продаж (с учетом коммерческих расходов) – порядка 10 016 тыс. руб.

По прочим доходам и расходам (счет 91) Общество получило положительный финансовый результат.

Нераспределенная прибыль на конец 2025 года (счет 84) составила 3 447 тыс. руб., что на 1 150 тыс. руб. больше, чем на начало года. Это отражает положительный финансовый результат периода и увеличение собственного капитала Общества.

4. Структура активов и обязательств

По состоянию на 31.12.2025 у Общества преобладают оборотные активы, что соответствует специфике оптовой торговли (ОКВЭД 46.46):

- Денежные средства и их эквиваленты (счета 51, 55, 57) – существенная доля активов, в том числе депозиты (счет 55.03).
- Товары и материалы (счета 41, 10) составляют незначительную часть активов на отчетную дату, что связано с особенностями оборота и технологией закупок/продаж.
- Дебиторская задолженность (счет 62, а также расчеты с подотчетными лицами – счет 71 и отдельные авансы поставщикам по счету 60) носит краткосрочный характер.

Обязательства Общества представлены в основном:

- Расчетами по налогам и сборам (счет 68), включая единый налог при УСН и НДС/Л.
- Расчетами по страховым взносам (счет 69).
- Расчетами с поставщиками и подрядчиками (счет 60).

Долгосрочные заемные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

С учетом структуры баланса и преобладания собственных средств (уставный капитал и нераспределенная прибыль) долговая нагрузка Общества оценивается как умеренная.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Вся дебиторская и кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе на 31.12.2025, относится к краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев), что соответствует требованию классификации активов и обязательств по сроку обращения (п. 27 ПБУ 4/99; ФСБУ 4/2023).

- Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62) на отчетную дату незначительна и связана с обычным циклом расчетов по договорам поставки.
- Дебиторская задолженность подотчетных лиц (счет 71) сформирована выданными авансами и командировочными суммами, срок погашения которых также менее 12 месяцев.
- Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60), по налогам и сборам (счет 68), по страховым взносам (счет 69) и иным обязательствам носит краткосрочный характер; просроченная задолженность, существенная по сумме, по состоянию на отчетную дату не сформирована.

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности на отчетную дату или не создавались ввиду незначительности суммы потенциально сомнительной дебиторки, либо создавались в пределах, предусмотренных учетной политикой (конкретная информация раскрывается в соответствующей таблице пояснений, при наличии существенных сумм).

6. Налоги и расчеты с бюджетом

Учет расчетов по налогам и сборам ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ и ПБУ 18/02 (при применимости). В 2025 году Общество применяло специальные налоговые режимы (в том числе УСН – счет 68.усн) и осуществляло расчеты по единому налоговому платежу (ЕНП).

По состоянию на 31.12.2025 по счетам налогов и взносов отражены:

- Небольшая задолженность по единому налогу при УСН и НДС, подлежащая уплате в установленные НК РФ сроки.
- Переплата по Единому налоговому платежу (счет 68.енп), которая будет зачтена в счет будущих налоговых обязательств.
- Небольшие суммы кредиторской задолженности по страховым взносам (счет 69).

Все суммы налоговых обязательств сформированы исходя из норм НК РФ (в том числе ст. 247–271, 346.11–346.25 НК РФ – в зависимости от применяемого режима налогообложения, а также главы 23, 34 НК РФ по НДС и страховым взносам).

7. Оценка непрерывности деятельности и событий после отчетной даты

Руководство Общества оценивает, что на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют обстоятельства, которые свидетельствовали бы о наличии значительной неопределенности в отношении способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем (допущение непрерывности деятельности, п. 6 ПБУ 4/99, п. 45 ФСБУ 4/2023).

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих значимое влияние на оценку финансового положения Общества и подлежащих обязательному раскрытию в пояснительной записке, не выявлено (п. 27 ПБУ 4/99, ФСБУ 7/2020 – при его применении).

8. Прочие сведения

В течение 2025 года Общество не осуществляло:

- операций, связанных с чрезвычайными обстоятельствами;
- существенных сделок с взаимозависимыми лицами, подлежащих раскрытию;
- существенных операций, связанных с выданными или полученными обеспечениями обязательств (залог, поручительство и др.), в объеме, требующем отдельного раскрытия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежала обязательному аудиту (если аудит не проводился) либо аудиторское заключение прилагается к отчетности (если аудиторская проверка обязательна в силу Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ).