Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Оптимед" за 2025 год

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 предприятия.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

1. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Оптимед» (сокращенно: ООО «Оптимед»). Дата государственной регистрации: 28 мая 2007 года.

Основные виды экономической деятельности (ОКВЭД 2):

-46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (комиссионная торговля);

-86.90 Деятельность в области медицины прочая.

ООО «Оптимед» осуществляет комиссионную оптовую торговлю товарами медицинского назначения согласно договору комиссии, т.е. осуществляет предпринимательскую деятельность, направленную на получение прибыли от оказания посреднических услуг по заключению сделок купли-продажи имущества, принадлежащего комитенту. Наряду с комиссионной торговлей, ООО «Оптимед» в незначительном объеме занимается оптовой продажей товаров медицинского назначения. Также ООО «Оптимед» согласно Лицензии Л041-01197-26/00336573 на Медицинскую деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"), выданной 06.12.2019г. Министерством здравоохранения Ставропольского края, осуществляет оказание медицинских услуг населению.

Управляющие органы:

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Дешевых Татьяна Рафиковна, действующая на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества: Дешевых Татьяна Рафиковна (физическое лицо, гражданк РФ) – доля в уставном капитале 100%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.
- Запасы: Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере приобретения. Резерв под обесценение запасов не создается.
- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.
- Договоры аренды (арендатор): По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу.

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета: Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств: Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности: Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Раздел 3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

Основные средства: Рост стоимости основных средств связан с приобретением оборудования в два кабинета оптометристов для оказания медицинских услуг населению в 2025 году. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

Запасы: В составе запасов отражены товары для перепродажи. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

Дебиторская и кредиторская задолженности: Основными дебиторами являются постоянные партнеры предприятия. Для части покупателей товар реализуется на условиях отсрочки платежа. Кредиторская задолженность сложилась из задолженности перед поставщиками и подрядчиками и перед комитентом за товар, проданный по договору комиссии с отсрочкой платежа.

Заемные средства: Заемные средства привлекались на приобретение основных средств, большая часть из них была погашена в 2025 году.

Капитал и резервы: Стоимость чистых активов на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 8 111 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Информация, не подлежащая раскрытию:

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Раздел 4. Прочая информация, требующая раскрытия

События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах: К связанным сторонам Общества относятся его участники и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному

директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Информация о рисках: Ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует поддержания высокого объема оборотных средств и создает риски кассовых разрывов. Кроме того, компания зависит от стабильности ключевых поставщиков. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов, осуществляется диверсификация поставщиков и товарного ассортимента.

Судебные разбирательства: На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств.

Экологические обязательства: Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный директор _____ Дешевых Татьяна Рафиковна

25 марта 2026 г.