Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Оптимедсервис»
за 2025 год

Единица измерения: тыс.руб.

1. Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
47.78.2 Торговля розничная очками, включая сборку и ремонт очков в специализированных магазинах
86.21 Общая врачебная практика
21.20.2 Производство материалов, применяемых в медицинских целях
26.60.1 Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма излучений

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2024 год».
Положения учетной политики Общества для целей ведения бухгалтерского учета содержат всю совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной бухгалтерской (финансовой) информации.

Учетная политика Общества обеспечивает:
- выполнение основополагающих принципов учета: полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности, подготавливаемой Обществом – бухгалтерской, налоговой, управленческой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Обществе;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных -изменениями законодательных и нормативных актов.

Положение разработано в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете. В случаях, когда системой нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ не установлен способ ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Общество разрабатывало соответствующий способ учета самостоятельно, исходя из существующих принципов бухгалтерского учета.
Существенные отступления от установленных п.п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствуют.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №98-пр от 29.12.2024г.
В отчетном году изменения, оказывающие влияние на оценку активов и обязательств, в учетную политику не вносились. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой 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.

2.2. Основные средства

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к учету в качестве основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже установленного лимита. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких малоценных активов учитываются на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты составляют более 20 % от стоимости основного средства

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

Все объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, их переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем группам амортизируемых основных средств Общество использует линейный метод начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

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

Общество проводит проверку элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их

демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Учет имущества, полученного в аренду.

Учет аренды ведется в соответствие с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

На дату предоставления предмета аренды Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, кроме ППА, не подлежащих амортизации. Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА. Срок полезного использования ППА определяется исходя из ожидаемого срока аренды.

Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Суммы остаточной стоимости ППА отражаются в отчетности в составе Основных средств по строке «Право пользования активом». Информация об арендных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1450 «Прочие обязательства».

Основные средства, переданные в аренду

Учет активов, переданных в аренду организован в составе материальных ценностей, предоставленных во временное владение и пользование.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.3. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (п. 42 ПБУ 19/02), их стоимость определяется: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами.

Стоимость финансовых вложений при выбытии определяется по средней первоначальной стоимости финансовых вложений, сгруппированных по виду и по контрагенту.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

1) долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по статье «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

2) краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по статье «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы»;

Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях со сроком погашения менее трех месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости пересчетом по каждой операции и по каждому подразделению, складу.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.6. Порядок признания доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. При квалификации этих доходов Общество руководствуется п.7, 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В составе прочих доходов, в частности, Общество учитывает

- премии поставщика
- доходы от продажи и прочего выбытия основных средств, ТМЦ, и иных активов.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров - в том отчетном периоде, в котором решение суда вступило в законную силу, и они признаны Обществом;
- оприходование материалов от списания имущества – по мере образования.

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно в размере 0,5% от суммы дебиторской задолженности по каждой задолженности составляющей более 500 тысяч рублей, с учетом данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.8. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении 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 денежные депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

2.9. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода. Оценочное обязательство включает в себя начисление страховых взносов в соответствующие фонды.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Информация по оценочным обязательствам на оплату отпусков отражена в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

2.10. Раздельный учет в связи с разными ставками НДС.

В связи с осуществлением деятельности облагаемой НДС по ставкам 10%,20%,0% и не облагаемой НДС ведется раздельный учет выручки от реализации и затрат

При учете затрат, имущества и прочих активов, которые нельзя однозначно отнести к тому или иному виду деятельности и которые используются в разных видах деятельности их стоимость и соответственно входной НДС распределяются пропорционально, к вычету принимается доля входного НДС соответствующая удельному весу выручки от деятельности облагаемой НДС в общем доходе.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

2.11. Применение ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Расчет текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль осуществляется балансовым методом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности данные об отложенных налоговых активах и обязательствах отражаются развернуто.

2.12. Уровень существенности в бухгалтерском учете и отчетности

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит критерием признания данных фактов существенными.

Существенными признаются факты (активы и обязательства), значительно влияющие на достоверность отчетности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13. Подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного предоставления о финансовом положении Общества, финансовых результате его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

Бухгалтерская отчетность, составляется по формам, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и состоит из следующих документов:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторское заключение.

Бухгалтерский баланс:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств, включается в показатель строки «Основные средства.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Объекты в составе расходов будущих периодов отражаются в зависимости от вида актива в составе дебиторской задолженности, запасов, прочих оборотных активов, прочих внеоборотных активов.

По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса отражаются не только остатки денежных средств, находящихся в кассе, на расчетных и специальных счетах в банках, переводы в пути и депозиты, срок погашения которых не превышает три месяца.

Отчет о финансовых результатах

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат создания резерва сомнительных долгов и его восстановления, включаемый в расходы или доходы отчетного периода, прочие внереализационные доходы и расходы) фактами хозяйственной жизни, представляются свернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

12. Иные пояснения

12.1. Общая информация

ЗАО «Оптимедсервис»

ОГРН 1020202080920

ИНН/КПП 0268012497/026801001

Юридический адрес: 453128, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Худайбердина,145

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила – 362 человека в 2025 году.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Азнабаев Булат Маратович.

12.3. Нематериальные активы и НИОКР

Информация о наличии движении нематериальных активов представлена в разделе 3 в табличных формах

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

12.4. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличных формах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год, таблицы:

4.1. Наличие и движение основных средств

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Информация об арендных обязательствах отражена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и составляет 132742 тыс.руб.

12.5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2025г. отражены:
- депозиты, размещенные на срок более 3х месяцев

Информация по данному разделу представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

12.6. Материально-производственные запасы

По состоянию на 31.12.2025г. признаки обесценения запасов отсутствуют, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался.

Информация о запасах приведена в табличных формах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год, таблицы:

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

12.7. Дебиторская задолженность

Основными дебиторами Общества являются:

в тыс.руб.

Наименование контрагента	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
ООО «Оптиксервис»	2833	12722	178361
ООО "Компания Уфатехинтер"	57966	10437	6689
ООО «ОДС.ГРУП»	5580	-	4749
ИП Бауков К.А.	1020	4282	4930
АО "Научно-производственная компания "Катрен"	8086	6883	6090
АО «СОГАЗ»	4206	3304	5504
Итого:	79691	37628	206323

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в табличных формах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год, таблицы:

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
7.2. Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество создало резерв по сомнительным долгам в размере 0,5% от суммы дебиторской задолженности по каждой задолженности составляющей более 500 тысяч рублей, с учетом данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности в сумме 316 тыс.руб.

12.8. Обязательства

Основными кредиторами Общества являются:

в тыс.руб.

Наименование контрагента	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
ООО "ДЖОНСОН & ДЖОНСОН"	3535	8833	6737
ООО "ОПТИК-КЛУБ"	-	1479	2170
ООО "Завод рецептурной оптики ОДВ"	193	1398	1503
ИП Козлов Г.А.			1163
Итого:	3728	11710	11573

Информация о структуре обязательств приведена в табличных формах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год, таблицы:
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
8.3. Оценочные обязательства

12.9. Обеспечения обязательств

Информация об обеспечениях выданных и полученных не отражается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах так как показатели отсутствуют.

12.10. Расходы по обычным видам деятельности

в тыс.руб.

Структура себестоимости продаж составила:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Медицинские услуги	329230	312569
Производство очковой оптики	267389	237817
Розничная торговля	130860	130971
Производство раствора «Optimed plus» 360мл	64775	42186
Производство раствора «Optimed plus» 250мл	30971	31450
Производство прочей продукции	165497	171670
Итого	988722	926663

Существенные статьи управленческих расходов составили:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Оплата труда	118917	111038
Отчисления на социальные нужды	29758	27136
Услуги сторонних организаций	13971	14838
Амортизация ППА	10834	10793
Прочие	11504	15473

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Итого	184984	179278

Существенные статьи коммерческих расходов составили:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Оплата труда	6472	6905
Отчисления на социальные нужды	1939	2061
Расходы на рекламу	12967	12896
Услуги сторонних организаций	18296	15113
Прочие	7049	6340
Итого	46723	43315

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов представлены в таблице 10 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

12.11. Государственная помощь

В 2025г Общество не получало государственной помощи

12.12. Информация о связанных сторонах

12.12.1 Связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказать влияние на деятельность организации или организация, составляющая отчетность способна оказывать влияние на других лиц.

Связанными сторонами Общества являются следующие юридические и физические лица:

№ п/п	Наименование или ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным, зависимым	Доля участия в уставном капитале общества, %
1	Физическое лицо	Лицо, имеющее 55% акций, исполнительный орган (директор)	55 %
2	Физическое лицо	Лицо, имеющее 45% акций	45 %
3	ООО «Оптомедсервис»	Единственный учредитель является акционером ЗАО «Оптимедсервис»	100 %
4	ООО «АИР»	Единственный учредитель является акционером ЗАО «Оптимедсервис»	100 %
5	ИП Шарипова Р.Р.	Заместитель Генерального директора Общества	Нет

12.12.2 В 2025 г. были выплачены дивиденды в размере 80096 тыс. руб.

12.12.3 Объем сделок со связанными сторонами за 2025 год составил (тыс. руб.):

Контрагенты	Остаток на 31.12.2024		Обороты за 2025г.		Остаток на 31.12.2025	
Характер сделки	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Оптомедсервис» /		2159	49665	51825		

договор аренды помещения						
ООО «АИР» / договор аренды помещения			1380	1380		
Генеральный директор / договор аренды помещения			1092	1092	91	
Заместитель Генерального директора / договор аренды помещения		92	250	319		23

Операции со связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях, расчеты производились безналичным путем.

Сомнительная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в 2025г. не производилось.

12.12.4 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- единоличного исполнительного органа - директора;
- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер совокупных краткосрочных вознаграждений, подлежащих выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, с учетом страховых взносов основному управленческому персоналу в 2025 году составляет 56402 тыс. руб. (в 2024 г. – 53526 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в 2025 и 2024г. не выплачивались.

12.13. Допущение непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Обществу не известно о возможных событиях или условиях, которые выходит за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

12.14. Информация о событиях после отчетной даты

События произошедшие после отчетной даты (31.12.2025г) до даты подписания настоящей отчетности (25.03.2026), которые требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

12.15. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» в отчете о финансовых результатах сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024	
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
прочие расходы	2350	32 347	19 289
проценты к уплате	2330	0	13 058

Генеральный директор _____ Азнабаев Б.М.

Главный бухгалтер _____ Сафарова Л.Р.

м.п.

«25» марта 2025г.