

Общество с ограниченной ответственностью "СоптМед"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "СоптМед" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

1.1. Организации Общество с ограниченной ответственностью "СоптМед" присвоен:

- ИНН 7811621001;
- КПП 781001001;
- ОГРН 1167847357952.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ЦВЕТОЧНАЯ УЛ Д. 18 ПОМЕЩ. 2-Н, ОФИС 406.

Организация создана 9 сентября 2016 года.

1.4. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 46.18.3 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях.

1.5. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек, в том числе пенсионеров 2 человека.

1.7. Размер уставного капитала организации 10000 руб. Оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Матушкина Елена Васильевна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 7960000 рублей

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Е.В. Матушкина (приказ № 1 от 09.09.2016).

Главный бухгалтер Общества: Е.В. Матушкина (приказ № 1 от 09.09.2016).

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту, отсутствуют все условия, установленные ФЗ об аудиторской деятельности, для проведения обязательного аудита.

1.10. Валюта отчетности

Валютой отчетности является российский рубль. Показатели данной отчетности составлены в тысячах рублей.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. Учетная политика

ООО «СоптМед» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. 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.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 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 № 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 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Организация признаёт расходы после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период	Амортизация основных средств начисляется	п.33, 35 ФСБУ 6/2020

начисления амортизации	линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	«Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилое помещение по договору аренды № 1 от 09.06.2025 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Наличие и движение основных средств

Наименование	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Списано первоначальная стоимость	Списано амортизация	амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5870	(1720)		(5449)	2026	(727)	421	(421)
	За 2024 г.	1871	(1301)	3999			(419)	5870	(1720)
в том числе Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025г.	125	(125)					125	(125)
	За 2024 г.	125	(125)					125	(125)
Офисное оборудование	За 2025г.	295	(295)					295	(295)
	За 2024 г.	295	(233)				(63)	295	(295)
Транспортные средства	За 2025г.	5449	(1299)		(5449)	2026	(727)	-	-
	За 2024 г.	1450	(943)	3999			(357)	5499	(1299)

Из-за кассового метода в налоговом учёте амортизация не начисляется, а стоимость ОС списывается особым порядком. Остаточная стоимость ОС в балансе не равна остаточной стоимости для целей налогообложения.

6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Фактическая себестоимость	Затраты	списано	Фактическая себестоимость
Запасы -всего	За 2025г.	3297	102526	(78308)	27514
	За 2024г.	5350	78679	(80732)	3297
В т.ч сырье и материалы	За 2025г.	10	1210	(1220)	
	За 2024г.		1757	(1747)	10
Товары	За 2025г.	3287	101316	(77088)	27514
	За 2024г.	5350	76922	(78985)	3287

7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	—
Материально-производственные запасы	25.12.2025	—
		—

В ходе инвентаризации выявлены недостатки, излишки и пересортица товарно-материальных ценностей. В бухгалтерский и налоговый учёт внесены изменения.

8. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		погашено	На расходы/ доходы	
			по условиям договора	проценты, штрафы			
Краткосрочная дебиторская задолженность	За 2025 год	15934	6904		(15287)	(5)	7546
	За 2024 год	7092	17288		(8442)	(4)	15934
Краткосрочная кредиторская задолженность	За 2025 год	12323	28484	43	(9976)	(159)	30715
	За 2024 год	6833	11220	40	(5770)		12323

9. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения- всего	За 2025г.	24600	1008397	(1020676)	12321
	За 2024г.	-	303153	(278553)	24600
в т.ч депозитные счета	За 2025г.	24600	1008397	(1020676)	12321
	За 2024г.	-	303153	(278553)	24600

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 99623 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. (119618 тыс. рублей). Снижение данного показателя связано со снижением объема продаж в отчетном периоде.

11. Расшифровка выручки по видам деятельности

№ п/п	Код ОКВЭД	Вид деятельности	Сумма выручки БУ, тыс.руб.	Сумма дохода НУ, тыс.руб.	Разница БУ и НУ, тыс.руб
1.	46.18.3 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях.	Выручка от реализации товаров	99623	94108	5515
		Прочие доходы	5710	2197	3513
		Итого	105333	96305	9028

Причины расхождения показателей: кассовый метод учета доходов при УСНО ст. (346.17 НК РФ) и метод начисления в бухгалтерском учете (ПБУ 9/99,10/99).

12. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

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

13. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде организация господомощь не получала.

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Руководитель Общества

____ Е.В.Матушкина