ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИБ ПРАЙМ МЕД КОМПАНИ»
ЗА 2025 ГОД

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СИБ ПРАЙМ МЕД КОМПАНИ» (ООО «СПМК») зарегистрировано 29 августа 2016 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1165476153226.

ИНН 5406617900, КПП 540601001.

Юридический адрес: 630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Ядринцевская, д. 72, офис 601.

Уставный капитал Общества: составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Сведения об учредителях:

- Агарков Антон Викторович – 50 %;
- Рассаловская Ольга Вячеславовна – 50 %.

Основной вид деятельности по коду ОКВЭД: 46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях.

ООО «СПМК» предлагает своим клиентам широкую линейку стоматологического оборудования и расходных материалов, оказывает инженерные, монтажные и пуско-наладочные работы в рамках гарантийного и постгарантийного сервисного обслуживания стоматологического и зуботехнического оборудования, наконечников.

Среднесписочная численность работающих за 2025 и 2024 годы составила 2 человека.

Согласно Уставу Общества, утвержденному Протоколом общего собрания от 24.08.2016, органами управления Общества являются: общее собрание участников и единоличный исполнительный орган – директор.

Согласно п. 9.6 Устава Общее собрание участников общества в соответствии со ст. 53 ГК РФ вправе назначить в качестве единоличного исполнительного органа двух лиц одновременно, обладающих равными правами и действующими независимо друг от друга.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется с момента создания директорами Агарковым Антоном Викторовичем и Рассаловской Ольгой Вячеславовной.

Ревизионная комиссия ООО «СПМК» по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 год сформирована в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетность ООО «СПМК» и пояснения к ней составлены в тыс. руб.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета ООО «СПМК» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «СПМК» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СПМК» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом Директора от 27.12.2024.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, определенные пунктом 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312:

а) актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.;

б) срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды;

в) срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды;

г) в качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями, 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.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Общество в 2025 году не проводило переоценку объектов основных средств.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020) основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

2.2.2. Материально-производственные запасы

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, а в отдельных случаях по справедливой стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Списание материально-производственных запасов производится методом ФИФО.

2.2.3. Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам

Списание расходов, относящихся к следующим отчетным периодам, производится равномерно, в течение срока, установленного на основании предполагаемого срока их использования для получения дохода, отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.2.4. Кредиты и займы

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится Обществом ежемесячно в сумме причитающихся к уплате процентов, исчисленной исходя из условий договоров. Проценты, связанные с приобретением (созданием) инвестиционного актива, начисленные до момента принятия актива к учету в составе ОС, относятся на стоимость актива. В остальных случаях, начисленные проценты относятся в состав прочих расходов.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.2.5. Доходы Общества

Организация признает доходы в соответствии с Положением по бухгалтерском учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации».

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Доходы Общество признает в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления от торговли медицинскими изделиями.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В качестве прочих доходов Общество признает:

- доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленные с целью получения данных доходов;
- прочие поступления.

2.2.6. Расходы Общества

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров (их себестоимость), а также затрат на их продажу (коммерческих расходов).

В целях формирования учетной информации к прямым расходам Общества относятся расходы на приобретение товаров для перепродажи. Покупные товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по фактической себестоимости единицы запасов.

К косвенным расходам Общества относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость товаров. К косвенным расходам относят все остальные расходы Общества, не поименованные в Учетной политике в качестве прямых.

Коммерческие расходы (счет 44) ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

К прочим расходам относятся:

- проценты по займам и кредитам, не связанные с приобретением инвестиционных активов;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- недостачи и потери от порчи ценностей, а также по результатам инвентаризации;
- другие расходы, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности.

2.2.7. Отчет о движении денежных средств

Состав денежных потоков, обычно возникающих в рамках хозяйственной деятельности Общества, соответствует типовому перечню, приведенному в классификации ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.2.8. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация материально-производственных запасов, нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженности была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.2.9 Аренда

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Организация как субъект малого предпринимательства использует право вести учет аренды в упрощенном порядке (пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018), и не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п. 12 ФСБУ 25/2018):

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	610	(610)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	610	(610)
	За 2024 г.	610	(610)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	610	(610)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	610	(610)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	610	(610)
	За 2024 г.	610	(610)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	610	(610)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	16 572	-	71 487	(72 370)	-	-	X / X	15 690	-
	За 2024 г.	14 763	-	78 565	(76 756)	-	-	X / X	16 572	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	635	(635)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	644	(644)	-	-	- / -	-	-
Товары	За 2025 г.	16 572	-	70 852	(71 734)	-	-	- / -	15 690	-
	За 2024 г.	14 763	-	78 565	(76 112)	-	-	- / -	16 572	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 724	-	1 389	-	(4 285)	(2 344)	-	-	1 484	-
	За 2024 г.	6 106	-	3 760	-	(3 142)	-	-	-	6 724	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	904	-	748	-	(1 194)	-	-	-	458	-
	За 2024 г.	748	-	743	-	(587)	-	-	-	904	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 057	-	641	-	(2 641)	(2 344)	-	-	713	-
	За 2024 г.	4 816	-	2 796	-	(2 555)	-	-	-	5 057	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	763	-	-	-	(450)	-	-	-	313	-
	За 2024 г.	542	-	222	-	-	-	-	-	763	-
Итого	За 2025 г.	6 724	-	1 389	-	(4 285)	(2 344)	-	X	1 484	-
	За 2024 г.	6 106	-	3 760	-	(3 142)	-	-	X	6 724	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 568	-	147	(1 222)	-	(493)	-
	За 2024 г.	3 092	-	305	(1 829)	-	-	1 568
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 568	-	147	(1 222)	-	(493)	-
	За 2024 г.	3 092	-	305	(1 829)	-	-	1 568
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 456	10 012	-	(10 613)	-	493	9 348
	За 2024 г.	7 328	9 512	-	(7 384)	-	-	9 456
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 947	8 868	-	(7 508)	-	-	6 911
	За 2024 г.	3 775	7 689	-	(5 517)	-	-	5 948
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 590	342	-	(2 569)	-	-	363
	За 2024 г.	2 654	921	-	(985)	-	-	2 590
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	898	749	-	(140)	-	-	1 507
	За 2024 г.	885	896	-	(883)	-	-	898
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20	53	-	-	-	-	73
	За 2024 г.	13	6	-	-	-	-	20
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	493	493
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 024	10 012	147	(11 835)	-	X	9 348
	За 2024 г.	10 420	9 512	305	(9 213)	-	X	11 024

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	72 370	76 630
Затраты на оплату труда	2 952	1 107
Отчисления на социальные нужды	570	237
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7 054	7 843
Итого по элементам	82 945	85 817
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	82 945	85 817

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Общество в 2025 и 2024 годах получало основной доход от деятельности по продаже медицинских изделий.

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2025 год		2024 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Торговля медицинскими изделиями (товары для перепродажи)	81 597	(71 711)	89 285	(75 982)
Итого	**81 597**	**(71 711)**	**89 285**	**(75 982)**

В течение 2025 г. Общество не получало доходов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

13. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы	2025 год		2024 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению (уплате)	-	(147)	-	(305)
Расходы по оплате банковских услуг	-	(135)	-	(155)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	(2 344)	-	-
Списание активов по результатам инвентаризации		(2 005)	-	-
Прочие	27	-	157	(126)
Итого	**27**	**(4 631)**	**157**	**(586)**

14. Коммерческие расходы

К расходам на продажу (коммерческим) относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- арендные платежи;
- расходы на доставку грузов;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Оплата труда и страховые взносы	3 522	1 344
Услуги аренды (склада, офиса, автомобиля)	878	870
Расходы по доставке товаров	1 040	1 023
Материальные, почтовые расходы, расходы на содержание офиса	2 528	1 219
Расходы на рекламу	50	40
Консультационные (бухгалтерские и юридические) услуги	2 655	5 110
Программное обеспечение	80	53
Прочие	481	176
Итого	**11 234**	**9 835**

15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах и об операциях с ними в проверяемом периоде представлена:

Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН)	Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны связанной)[i]	Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель)
Юридические и/или физические лица, которые контролируют Общество		
Агарков Антон Викторович (ИНН: 540539965921)	Участник ООО «СПМК» (доля участия 50 %); Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «СПМК»	Вознаграждение по трудовому договору, оплата по договору аренды автомобиля
Рассаловская Ольга Вячеславовна (ИНН: 5402271100787)	Участник ООО «СПМК» (доля участия 50 %); Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «СПМК»	Вознаграждение по трудовому договору

Информация о бенефициарных владельцах:

Бенефициарный владелец (ФИО)	Гражданство бенефициарного владельца
Агарков Антон Викторович (ИНН 540539965921)	Российская Федерация
Рассаловская Ольга Вячеславовна (ИНН 5402271100787)	Российская Федерация

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В состав ключевого управленческого персонала включены два директора. Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы представлена:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	**3 522**	**1 344**
Заработная плата и премии	2 952	1 107
в т.ч. НДФЛ	381	141
Страховые взносы во внебюджетные фонды	570	237

16. Данные забалансового учета

В отчетном периоде Обществом отражены следующие активы и обязательства на 31.12.2025 на забалансовых счетах:

(тыс. руб.)

Наименование счета	На 31.12.2025
001, Арендованные основные средства	5 239

За балансом отражается арендованное имущество.

Общество по состоянию на 31.12.2025 арендует офис и складское помещение по адресу г. Новосибирск, ул. Ядринцевская, д. 72, которые учитываются за балансом на счете 001 по кадастровой стоимости/пропорционально кадастровой стоимости (суммарно 2 239 тыс. руб.), а также два автомобиля, которые учитываются за балансом по рыночной стоимости (3 000 тыс. руб.). Расходы на аренду отражались в составе коммерческих расходов отчетного периода.

Обеспечений обязательств и платежей, выданных на конец отчетного периода, Общество не имеет.

17. Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «СПМК» оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем достаточно высока, но оно не в состоянии предвидеть все варианты развития событий и их влияние на текущие условия, в которых функционирует Общество. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

По результатам 2025 года ООО «СПМК» получен убыток в размере 6 767 тыс. руб. На формирование убытка за отчетный период оказало влияние следующее:

- введение с 2025 года НДС по ставке 5 %. В результате увеличения налоговой нагрузки без возможности компенсации за счет вычетов снизилась маржинальность деятельности, что отразилось на итоговом финансовом результате;
- списание дебиторской задолженности и недостач по результатам инвентаризации.

Чистые активы по окончании трех последних завершенных лет: на 31.12.2025 их величина составила 8 265 тыс. руб., на 31.12.2024 – 15 032 тыс. руб. на 31.12.2023 – 12 884 тыс. руб. (размер уставного капитала – 10 тыс. руб.);

Руководством компании предпринимается ряд мер по увеличению маржинальности деятельности, по контролю за расходами.

Деятельность ведется в стандартном режиме, Общество не намерено прерывать свою деятельность или существенно сокращать ее масштабы в обозримом будущем, вышеназванные действия и мероприятия создают предпосылки для возможности Общества непрерывно вести свою деятельность в течение 2025 года.

Руководство уверено, что ООО «СПМК» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, перспективах прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

18. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После составления годовой отчетности за 2025 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности после 31 декабря 2025 года, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние ООО «СПМК».

Директор Агарков А.В.

«30» марта 2026 года