

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025г.
ООО «ОПТИСНАБ»

1. Общие положения

- 1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ОПТИСНАБ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- не применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

2.3. Определение доходов, расходов и финансового результата

- 2.3.1. Доходы и расходы в бухгалтерском учете определяются по методу начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов. Финансовые вложения не переоцениваются.

2.4. Учет основных средств

- 2.4.1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, либо для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться следующие условия: объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта превышает 40 000 руб. Объект основных средств принимается к учету по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение.

- 2.4.2. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1.

- 2.4.3. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, ежемесячно.

- 2.4.4. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

- 2.4.5. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества (основных средств) включаются в расходы организации отчетного периода.

2.4.6. Переоценка основных средств не проводится.

2.5. Учет материально-производственных запасов

2.5.1. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Материально-производственные запасы принимаются к учету по цене поставщика (иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, сразу включаются в расходы). Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счета 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей») и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). При выбытии, материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

2.6. Учет товаров

2.6.1. Товаром считаются материально-производственные запасы приобретенные (полученные) организацией для продажи. Учет товаров в организации ведется по наименованиям.

2.6.2. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения (фактической себестоимости) у поставщиков. Под ценой приобретения (фактической себестоимостью) понимается сумма фактических затрат организации на приобретение товаров. При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию.

2.6.3. Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.6.4. Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров.

2.6.5. При реализации и ином выбытии, оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

2.6.6. Реализация товаров осуществляется со склада организации. Документом, подтверждающим факт перехода права собственности на товар от организации к покупателю, является подписанная уполномоченными лицами товарная накладная по форме ТОРГ-12, оформленная в соответствии с требованиями законодательства РФ либо иной документ, согласованный и утвержденный сторонами сделки письменно в дополнительном соглашении к договору в рамках, которого осуществляется переход прав на товары, работы, услуги.

2.7. Учет управленческих (общехозяйственных) расходов

2.7.1. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

2.8. Организация учета расходов

2.8.1. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

- 2.8.2. Расходы организации подразделяются на:
 - расходы по обычным видам деятельности;
 - прочие расходы.
- 2.8.3. Обычным видом деятельности для организации является торговля оптовая фармацевтической продукцией (корректирующие очки, контактные линзы), солнцезащитными очками и сопутствующими товарами.
- 2.8.4. Бухгалтерский учет расходов, связанных с продажей товаров, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» без использования счета 44 «Расходы на продажу».
- 2.8.5. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

2.9. Отражение в учете выручки от реализации

- 2.9.1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается в учете:
 - в отношении доходов от реализации товаров, работ, услуг – по факту перехода права собственности на проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги исходя из условий договора;
 - в отношении доходов от сдачи в аренду имущества – ежемесячно в последний день текущего месяца.
- 2.9.2. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.
- 2.9.3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.10. Расходы, включаемые в себестоимость реализуемых товаров (работ, услуг).

- 2.10.1. Расходами, которые относятся на себестоимость реализуемых товаров, работ, услуг, признаются:
 - все материальные расходы, в т.ч. общехозяйственные;
 - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе реализации товаров, работ, услуг (в т.ч. административно-управленческого персонала);
 - начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе реализации товаров, работ, услуг;
 - прочие расходы прямо или косвенно связанные с реализацией товаров, работ, услуг.
- 2.10.2. Расходы, относимые на себестоимость всех видов реализации товаров, работ, услуг, формируют финансовый результат от реализации товаров, работ, услуг в последний день текущего месяца.

2.11. Расходы будущих периодов.

- 2.11.1. К расходам будущих периодов относятся:
 - обязательное страхование автогражданской ответственности;
 - добровольное страхование автогражданской ответственности;
 - обязательное и добровольное страхование имущества;

- исключительные и неисключительные права на программный продукт.

2.11.2. Признание расходов будущих периодов осуществляется в течении срока действия договора, полиса, лицензии, пропорционально количеству календарных дней действия договора, полиса, лицензии в отчетном периоде.

3. Иная информация

По итогам 2025г. сумма выручки ООО «ОПТИСНАБ» (далее - Общество) снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1266 тыс. руб. или на 32%. Основными факторами, повлиявшим на сокращения суммы выручки, стало снижение количества покупателей, приобретающих товар у Общества. Из 56 покупателей, приобретающих товар у Общества, 45 снизили объем закупок либо вовсе не производили закупку, что составляет 80,4%. В качестве обоснования отказа от закупок товара покупатели ссылались на увеличение налогового бремени и массового вытеснения аптечными сетями их бизнеса из занятой ниши. Сокращение объема продаж привело к получению Обществом по итогам 2025г. убытка в размере 365,4 тыс. руб.



Главный бухгалтер

С.В. Погудин
31 марта 2026г.