

Общество с ограниченной ответственностью "МЕТ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО «МЕТ».

Юридический адрес – 108811, Город Москва, км 22-Й (киевское Ш.), дом 4, строение 2, ЭТАЖ 5 БЛОК Г.

ОГРН: 1147746619723. Дата государственной регистрации – 03.06.2014.

Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 19 человек.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств на 31.12.2025 года не имеет.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 32.50 Производство медицинский инструментов и оборудования.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ) и составления отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Операции по реализации медицинских изделий освобождены от НДС в соответствии с Налоговым кодексом РФ статья 149.

Организация ведет отдельный учет НДС.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика (существенные положения)

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора № МТ-2812 от 28 декабря 2024г, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Организация, являясь СМП, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
 - без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
- Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Организация не применяет пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 ФСБУ 14/2022. (Основание: п.3 ФСБУ 14/2022).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 3 п.3 ФСБУ 14/2022). Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится. (Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Основание: подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, 14 ФСБУ 6/2020. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Учет запасов (МПЗ) в 2025 году регулируется ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ведется по фактической себестоимости, включающей цену приобретения и сопутствующие расходы.

Учет аренды: Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п.10 ФСБУ25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
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.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

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. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

3. Информация по статьям баланса

Материальные внеоборотные активы: на 31.12.2025 года составляют 452 383.

В том числе:

Основные средства, пригодные к использованию: 11 788 тыс. рублей;
Незавершенное строительство: 436 305 тыс. рублей;
Иные незавершенные капитальные вложения: 4 290 тыс. рублей;

Нематериальные и другие внеоборотные активы: 36 637 тыс. рублей. В том числе:

Нематериальные активы: 33 968 тыс. рублей;
Приобретение нематериальных активов: 2 667 тыс. рублей;
Финансовые вложения (доля УК): 2 тыс. рублей.

В составе НМА отражены регистрационные удостоверения на медицинские изделия.

Запасы: Стоимость запасов на 31.12.2025 года составила 42 590 тыс. руб.

В том числе: сырье и материалы: 21 558 тыс. рублей;

Готовая продукция: 9 411 тыс. рублей;

Товары: 11 594 тыс. рублей;

Незавершенное производство: 28 тыс. рублей.

В ходе инвентаризации на конец года (31.12.2025 года) недостач и излишков не установлено.

Денежные средства и денежные эквиваленты: Остатки на 31.12.2025 года составляют 1 238 тыс. рублей, в том числе:

на расчетных счетах: 241 тыс. рублей;

на валютных счетах: 997 тыс. рублей.

Финансовые и другие оборотные активы: На 31.12.2025 года составляют 211 362 тыс. рублей.

1) **Дебиторская задолженность:** 128 888 тыс. рублей, в том числе:

Расчеты с покупателями и заказчиками: 1 755 тыс. руб.;

Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 122 884 тыс. руб.;

Сальдо по ЕНС: 17 тыс. руб.;

Расчеты с подотчетными лицами: 97 тыс. рублей;

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 4 135 тыс. руб.

2) **Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям:** На 31.12.2025 года составляет 75 874 тыс. рублей. Входной НДС по капитальным вложениям отражен на счете 19 и будет принят к вычету после перехода на ОСНО.

3) **Депозитные счета:** на 31.12.2025 года составляют 6 600 тыс. руб.

Капитал: Уставный капитал составляет 33 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

- Филиппов С. В. с долей 90 процентов;

- Порозов С. А. доля 10 процентов.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 года составляет 16 284 тыс. рублей.

Чистая прибыль Общества приведена в Отчете о финансовых результатах.

В отчетном году прибыль составила 21 491 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства: Заемные средства на 31.12.2025 года составляют 644 000 тыс. руб. Заем предоставлен на финансирование операционной деятельности, развития производства и капитальных вложений.

Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность: На 31.12.2025 года составляет 83 893 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 61 015 тыс. рублей;
- Расчеты с покупателями и заказчиками: 20 673 тыс. рублей;
- Расчеты по налогам и сборам: 709 тыс. рублей;
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС: 1 232 тыс. рублей;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению: 264 тыс. рублей;

4. Оценочные обязательства и резервы

В соответствии с Учетной политикой, общество создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2025 г. величина резерва составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. — 601 тыс. руб.). В течение 2025 г. было начислено 779 тыс. руб., присоединено к доходам 1 380 тыс. руб., использовано — 0 тыс. руб. (списание дебиторской задолженности за счет резерва не проводилось).

5. Финансовые результаты

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», поскольку организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности составляет:

Выручка за 2025 год – 128 865 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности – (137 263) тыс. руб.

В том числе: себестоимость продаж – (74 183) тыс. руб.

Коммерческие расходы – (63 080) тыс. руб.

Прочие доходы – 37 364 тыс. руб.

В том числе:

проценты к получению – 1 758 тыс. руб.;

Внереализационные доходы – 35 005 тыс. руб. (Принятие к учету НМА регистрационных удостоверений, выявленных при инвентаризации в бух. учете, прочие доходы);

Резервы по сомнительным долгам – 601 тыс. руб.

Прочие расходы – 2 372 тыс. руб.

В том числе:

Курсовые разницы – 839 тыс. рублей;

расходы на услуги банков – 615 тыс. руб.;

Прочие расходы (пошлины) – 918 тыс. руб.

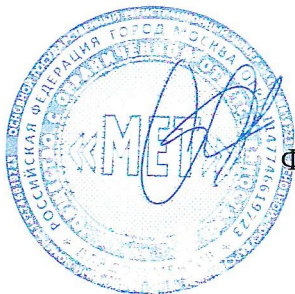
Чистая прибыль за отчетный период составила 21 491 тыс. руб.

6. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Дата составления текстовых пояснений 12 марта 2026 года.

Генеральный директор



Филиппов С. В.