

**Общество с ограниченной ответственностью «Сибмед»
(ООО «Сибмед»)**

634040, г. Томск,
Иркутский тракт, д. 194, кв. 43
тел/факс (382-2) 49-28-24, 49-28-26
ИНН 7017408182 / 701701001
16.03.2026 № 07

ИФНС России по г. Томску

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу ООО «Сибмед» на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 25.62 Обработка металлических изделий механическая.

2. Информация об учетной политике.

2.1. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

А в упрощенном виде применяются:

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета "Основные средства" (ФСБУ 6/2020) и "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020), утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" (ФСБУ 25/2018), утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

Организация, являясь СМП, который 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.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений в них.

2.2.1. 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.

2.2.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными 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.

2.2.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.2.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.2.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3 Учет нематериальных активов (НМА).

2.3.1 В первоначальную стоимость НМА включаются затраты на приобретение и создание объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА. Затрата на НМА признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.3.2 Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

2.3.3 Переоценка нематериальных активов не производится. Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение.

2.3.4 Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

2.3.5 Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.4 Учет запасов.

2.4.1 Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов.

2.4.2 Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

2.4.3 Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

2.4.5 Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.4.5 Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.5 Учет аренды.

2.5.1 Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

2.5.2 Арендные платежи по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6 Учет доходов и расходов.

2.6.1 Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.6.2 Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

2.6.3 Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.6.4 Доходы и расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 794	(1 714)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	1 794	(1 729)
	За 2024 г.	1 794	(1 622)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	1 794	(1 714)
в том числе:													
Машины и оборудование	За 2025 г.	1 693	(1 693)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 693	(1 693)
(кроме офисного)	За 2024 г.	1 693	(1 615)	-	-	-	(78)	-	-	-	-	1 693	(1 693)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	101	(21)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	101	(36)
	За 2024 г.	101	(7)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	101	(21)

3.2. 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	65	79	172
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	78
Производственный и хозяйственный инвентарь	65	79	94

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Ч. 1. Излишки в доходе от амортизации														
Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость		накопленные амортизация		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация		первоначальная стоимость	накопленные амортизация			первоначальная стоимость	накопленные амортизация		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	13 008 13 008	(3 252) -	- -	- -	- -	- -	(3 252) (3 252)	- -	- -	- -	- -	13 008 13 008	(6 504) (3 252)
в том числе:														
Другие НМА	3а 2025 г. 3а 2024 г.	13 008 13 008	(3 252) (3 252)	- -	- -	- -	- -	(3 252) (3 252)	- -	- -	- -	- -	13 008 13 008	(6 504) (3 252)
из них исключительные права	3а 2025 г. 3а 2024 г.	13 008 13 008	(3 252) -	- -	- -	- -	- -	(3 252) (3 252)	- -	- -	- -	- -	13 008 13 008	(6 504) (3 252)

4.2. 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	6 504	9 756	13 008
в том числе:			
Другие НМА	6 504	9 756	13 008
из них созданные организацией	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	3а 2025 г.	770	7 299	(6 588)	X	1 481
	3а 2024 г.	1 256	14 478	(14 965)	X	770
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	2 261	(825)	(1 436)	-
	3а 2024 г.	-	3 972	(1 627)	(2 345)	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	770	-	(5 487)	6 198	1 481
	3а 2024 г.	1 256	-	(13 338)	12 851	770
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	5 038	(276)	(4 762)	-
	3а 2024 г.	-	10 506	-	(10 506)	-

6. Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность)

6.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)								
Дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 381	-	74	-	(1 248)	-	-	-	-	207	-
	3а 2024 г.	3 346	-	970	-	(2 935)	-	-	-	-	1 381	-
	в том числе:											
	3а 2025 г.	14	-	19	-	(13)	-	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	168	-	11	-	(166)	-	-	-	-	14	-
	3а 2025 г.	778	-	55	-	(778)	-	-	-	-	55	-
	3а 2024 г.	2 769	-	778	-	(2 769)	-	-	-	-	778	-
	3а 2025 г.	399	-	-	-	(399)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	399	-	-	-	-	-	-	-	-	399	-
	3а 2025 г.	186	-	-	-	(55)	-	-	-	-	131	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	9	-	177	-	-	-	-	-	-	186	-
	3а 2024 г.	5	-	-	-	(4)	-	-	-	-	1	-
	3а 2025 г.	1	-	4	-	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	1 381	-	74	-	(1 248)	-	-	-	X	207	-
Итого	3а 2025 г.	3 346	-	970	-	(2 935)	-	-	-	X	1 381	-

6.2. 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	75	75	792	792	2 937	2 937
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	20	14	14	168	168
Расчеты с покупателями и заказчиками	55	55	778	778	2 769	2 769

7. Долгосрочные заемные средства и краткосрочная кредиторская задолженность (Обязательства)
7.1. 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		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	по результату фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 3 213	675 -	- -	- -	- (3 213)	- -	675 -
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- 3 000	- -	- -	- -	- (3 000)	- -	- 675
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 213	675 -	- -	- -	- (213)	- -	- 3 443
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 625 8 904	958 436	- -	- -	(3 140) (3 714)	- -	5 625 5 625
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	48 72	68 48	- -	- -	(48) (72)	- -	68 48
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	491 1 131	794 332	- -	- -	(491) (972)	- -	794 491
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	122 190	31 -	- -	- -	- (68)	- -	153 122
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	168 112	7 56	- -	- -	- -	- -	176 168
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	58 -	- -	- -	- -	- -	58 -
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	4 797 7 398	- -	- -	- -	(2 602) (2 602)	- -	2 195 4 797
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	5 625 12 117	1 633 436	- -	- -	(3 140) (6 927)	- -	4 118 5 625

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	862	539	1 204
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и	68	48	72
Расчеты с покупателями и	794	491	1 131

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 261	3 972
Затраты на оплату труда	10 567	10 648
Отчисления на социальные нужды	2 398	2 029
Амортизация	3 266	3 345
Прочие затраты	2 527	7 079
Итого по элементам	21 020	27 072
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(711)	487
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 309	27 559

9. Иная информация

9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Главный бухгалтер



Е.А. Рыжова