

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ БОЛЬНИЧНОЙ ГИГИЕНЫ» ИНН 9303001232 за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство пестицидов и прочих агрохимических продуктов (код ОКВЭД 20.20).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.5.1 Основные средства

тыс.руб.

	2025	2024	2023
Основные средства, в т.ч.:	66 089	57 741	52 083
Машины и оборудование (кроме офисного)	43 762	40 391	35 081
Офисное оборудование	1 898	1 613	1 502
Транспортные средства	7 386	4 728	4 728
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 530	2 352	2 352
Другие виды основных средств	10 514	8 658	8 420
Амортизация, в т.ч.:	-31 287	-23 713	-16 995
Машины и оборудование (кроме офисного)	23 197	17 186	11 547
Офисное оборудование	1 380	1 244	1 177
Транспортные средства	2 123	1 133	542
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 793	1 639	1 485
Другие виды основных средств	2 795	2 511	2 244
Строительство объектов основных средств	0	3 790	2 592
Приобретение компонентов основных средств	6 365	4 374	490
Итого по показателю	41 167	42 192	38 169

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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

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

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

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.7.1. Расшифровка показателя «Запасы»

тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Материалы	54 971	59 569	58 159
Готовая продукция	6 105	9 167	11 269
Товары	13 205	2 338	3 366
Прочее	19	5	5
Итого по показателю	74 300	71 079	72 799

2.8. Дебиторская задолженность

тыс.руб.

	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	16 623	20 940	29 311
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	6 876	10 835	3 427
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	1 703	3 044	16 862
по расчетам с бюджетом (счет 68)	8 044	7 061	9 022

2.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

тыс.руб.

	2025	2024	2023
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе:	51 849	38 025	21 329
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	43 492	24 630	9 444
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	33	2 741	178
по расчетам с бюджетом (счет 68)	7 370	9 440	10 784
по страховым взносам (счет 69)	896	1 176	839
по расчетам с персоналом (счет 71)	58	37	85

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности	2025	2024
Себестоимость продаж	64 930	70 276
Коммерческие расходы	49 954	59 566
Амортизация	1 499	1 410
Командировочные расходы	83	127
Материальные расходы	3 318	2 373
Оплата труда	22 585	27 687
Прочие расходы	15 704	20 670
Расходы на рекламу (нормируемые)	1 806	2 009
Страховые взносы	4 960	5 291
Управленческие расходы	71 104	74 380
Амортизация	3 981	4 518
Командировочные расходы	635	323
Материальные расходы	3 401	3 642
Оплата труда	23 734	22 035
Прочие расходы	34 026	39 673
Страховые взносы	5 327	4 188
Итого по группе показателей:	185 988	204 222

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный Директор _____ Полищук Оксана Викторовна

25 марта 2026 г.