

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность в области медицины прочая (код ОКВЭД 86.90)

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.

2.6. 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 не 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.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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.

2.9. 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. Основные средства

Объект ОС	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		на 31.12.25 (тыс. руб)
		поступило	амортизация	
Бокс "Ламинар-С" -1,2, 2013 г.в	Первоначальная стоимость	210		
	накопленная амортизация	52	42	116
	балансовая стоимость	158		
Бокс для ПЦР-диагностики "Таглер" с принадлежностями, БАВС-900	Первоначальная стоимость			
	накопленная амортизация		134	134
	балансовая стоимость	0		
ДНК-секвинатор DY-410-1003	Первоначальная стоимость			
	накопленная амортизация		875	860
	балансовая стоимость	0	15	
Морозильник медицинский ММШ-220 "POZIS"	Первоначальная стоимость	158		
	накопленная амортизация	24	31	103
	балансовая стоимость	134		
ПЦР-бокс UVT-S-AR для стерильных работ с УФ-рециркулятором, 125x58x59 см	Первоначальная стоимость	168		
	накопленная амортизация	34	34	100
	балансовая стоимость	134		
Система Thermobrite для денатурации и гибридизации на предметных стеклах	Первоначальная стоимость	304		
	накопленная амортизация	84	101	119
	балансовая стоимость	220		
Термоциклер ТС-96 (без градиента)	Первоначальная стоимость			

	накопленная амортизация		176		176
	балансовая стоимость	0			
Трансиллюминатор КвантМ-312Б (модернизированный), 20х20 см, длина волны 321 нм	Первоначальная стоимость				
	накопленная амортизация		112	13	99
	балансовая стоимость	0			
Итого балансовая стоимость на 31.12.2024		646	Итого балансовая стоимость на 31.12.2024		1707

4. Запасы

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		на 31.12.25 (тыс. руб)
		поступление	выбытие	
Материалы	20	1691	1392	319
Итого на 31.12.24	0	Итого на 31.12.25		319

5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период		на 31.12.25 (тыс. руб)
		поступило	списано	
Расчеты с покупателями (62.01)	99	3145	3095	149
Расчеты по авансам выданным (60.02)				0
Расчеты с проч контрагентами (76.05)	2			2
Рсчеты по ЕНС (68.90)		386	380	6
Итого на 31.12.24	101	Итого на 31.12.25		157

6. Долгосрочные заемные средства

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период		на 31.12.25 (тыс. руб)
		поступило	списано	
Договор беспроцентного займа от учредителя	3100	300		3400
Итого на 31.12.24	3100	Итого на 31.12.25		3400

7. Краткосрочная задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период		на 31.12.25 (тыс. руб)
		поступило	списано	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.01)		1		1
Налоги		169		169
Итого на 31.12.24	0	Итого на 31.12.25		170

8. Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

Себестоимость продаж	на 31.12.2024 (тыс. руб)	на 31.12.2025 (тыс. руб)
по основному ОКВЭД 86.90 (Деятельность в области медицины прочая)	1875	4001
Итого	0	4001

Прочие расходы	на 31.12.2024 (тыс. руб)	на 31.12.2025 (тыс. руб)
Расходы на услуги банков		39
Штрафы, пени к уплате	2	8
Итого	2	47

Генеральный директор _____

25 марта 2026 г.