



Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 33.13.
2. Информация об учетной политике:

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда

иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке.

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)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество 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.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Общество не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

(Основание: пп. «в» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если на последнее число отчетного периода у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество 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 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

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)

2.8.3. Если Общество не признает 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)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Резерв предстоящих отпусков.

2.10.1 Общество формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

2.11. Бухгалтерская отчетность

2.11.1. Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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.
(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	37 108	(22 831)	147	(23)	23	(3 262)	-	-	-	-	-	37 231	(26 071)
	За 2024 г.	66 302	(31 260)	2 627	(31 821)	12 704	(4 275)	-	-	-	-	-	37 108	(22 831)
в том числе: Здания	За 2025 г.	3 989	(2 509)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	3 989	(2 511)
	За 2024 г.	3 989	(2 460)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	3 989	(2 509)
Сооружения	За 2025 г.	467	(467)	-	(23)	23	51	-	-	-	-	-	444	(392)
	За 2024 г.	552	(552)	-	(85)	85	-	-	-	-	-	-	467	(467)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	29 878	(18 932)	147	-	-	(2 961)	-	-	-	-	-	30 025	(21 893)
	За 2024 г.	27 309	(16 098)	2 627	(58)	-	(2 833)	-	-	-	-	-	29 878	(18 932)
Офисное оборудование	За 2025 г.	438	(266)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	438	(359)
	За 2024 г.	438	(173)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	438	(266)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 899	(415)	-	-	-	(237)	-	-	-	-	-	1 899	(653)
	За 2024 г.	33 576	(11 762)	-	(31 678)	12 619	(1 273)	-	-	-	-	-	1 899	(415)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	227	(192)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	227	(213)
	За 2024 г.	227	(166)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	227	(192)
Земельные участки	За 2025 г.	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158	-
	За 2024 г.	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	53	(50)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	53	(51)
	За 2024 г.	53	(49)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	53	(50)

3.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	147	-	-	(147)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 627	-	-	(2 627)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	147	-	-	(147)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 627	-	-	(2 627)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 061	-	-	-	1 061	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	14 400	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 400	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	14 400	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 400	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	37 500	-
	За 2024 г.	34 000	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	37 500	-
	За 2024 г.	34 000	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 400	-	37 500	-
	За 2024 г.	34 000	-	14 400	-

5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	21 912	-	18 415	-
	За 2024 г.	19 361	-	21 912	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	19 866	-	17 526	-
	За 2024 г.	17 933	-	19 866	-
Товары	За 2025 г.	2 046	-	889	-
	За 2024 г.	1 428	-	2 046	-

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	68 040	(87)	57 713	(21)
	За 2024 г.	47 575	(635)	68 040	(87)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 411	-	6 165	-
	За 2024 г.	12 650	-	3 411	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	37 099	(87)	35 314	(21)
	За 2024 г.	29 259	(635)	37 099	(87)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	853	-	2 286	-
	За 2024 г.	1 572	-	853	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 805	-	2 024	-
	За 2024 г.	3 252	-	2 805	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	23 116	-	11 464	-
	За 2024 г.	615	-	23 116	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	726	-	432	-
	За 2024 г.	201	-	726	-
Прочие	За 2025 г.	30	-	28	-
	За 2024 г.	26	-	30	-

7. Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 607	15 739
	За 2024 г.	9 275	7 607
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18	7
	За 2024 г.	137	18
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	180	117
	За 2024 г.	2 692	180
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	671	359
	За 2024 г.	32	671
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	35	16
	За 2024 г.	28	35
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 259	6 450
	За 2024 г.	4 317	4 259
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	6 621
	За 2024 г.	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	910	755
	За 2024 г.	1 075	910
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 534	1 414
	За 2024 г.	991	1 534
Прочие	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	3	-
Итого	За 2025 г.	7 607	15 739
	За 2024 г.	9 275	7 607

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	143 301	64097
Затраты на оплату труда	41 298	36 680
Отчисления на социальные нужды	8 910	7 166
Амортизация	3 372	4 292
Прочие затраты	88 359	97358
Итого расходы по обычным видам деятельности	285 240	209 593

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 958 750 (девятьсот пятьдесят восемь тысяч семьсот пятьдесят) руб., в том числе оплаченный - 958 750 (девятьсот пятьдесят восемь тысяч семьсот пятьдесят) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1.	Проскуряков Сергей Викторович	541173	56,44	541173	56,44
2.	Проскуряков Виктор Сергеевич	417577	43,56	417577	43,56
	Итого:	958750	100	958750	100

10. Иная информация

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

Генеральный директор
ООО «Медтехника»



Проскуряков Сергей Викторович