

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах  
АО «ИМПЛАНТА СПб»  
за 2025 год**

**1. Основные сведения**

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Численность работающих за отчетный период составляет 4.

1.1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

**2. Информация об учетной политике**

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность АО «ИМПЛАНТА СПб» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.3. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

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

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

2.3.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации
----------------------------------	----------------------

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

#### 2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

#### 2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. При списании всех запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

#### 2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

#### 2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются: выручка от продаж товаров медицинского назначения.

2.7.2. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

### 3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице.

#### Информация об элементах амортизации нематериальных активов

Наименование объекта (группы) НМА	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
-----			
-----			
-----			

### 4. Информация об основных средствах

4.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

#### Информация об элементах амортизации основных средств

4.2. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

**Информация о составе денежных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	7002	2618	21880
<b>ИТОГО денежные средства</b>	<b>7002</b>	<b>2618</b>	<b>21880</b>

4.3. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

**Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса**

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	21880	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	21880
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»	2618	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	2618
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	2618
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»	7002	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»	7002

**5. Информация о связанных сторонах**

5.1. Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала приведена в таблице.

**Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу**

Наименование показателя	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)
<b>Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала, в том числе:</b>	740
краткосрочные вознаграждения	740
долгосрочные вознаграждения	

**6. Иная информация**

6.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

6.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

**Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b> (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.	124747	97931
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.	3119	1958
<b>Постоянный налоговый расход</b> , тыс. руб.		
В том числе:		
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b> , тыс. руб.		
<b>Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода</b> , тыс. руб.		
Ставка налога на прибыль, %		
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.		
<b>Постоянный налоговый доход</b> по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.		
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода</b>		

6.1.2. Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице.

**Информация об отложенном налоге на прибыль**

**тыс. руб.**

Показатель		Отложенные налоговые активы				Отложенные налоговые обязательства			
		Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
<b>отложенный налог, всего</b>	за 2025 г.	215			215				
	за 2024	642		427	215				

	г.								
Отложенный налог, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	за 2025 г.								
	за 2024 г.								
в том числе:	за 2025 г.								
	за 2024 г.								
	за 2025 г.								
	за 2024 г.								

**6.2. Информация, раскрываемая акционерным обществом**

6.2.1. На начало и на конец отчетного периода Обществом размещено 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 каждая.

6.2.2. Все обыкновенные акции полностью оплачены на отчетную дату.

6.2.3. Права акционеров - владельцев обыкновенных акций определены статьей 31 Федерального закона "Об акционерных обществах".

6.2.4. Информация о количестве размещенных акций, принадлежащих связанным сторонам, представлена в таблице.

**Информация о количестве размещенных акций, принадлежащих связанным сторонам**

Связанная сторона	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Количество, тип размещенных акций, принадлежащих связанной стороне
ЗАО «ИМПЛАНТА»		95	обыкновенные
ЗАО «ШАГ»		5	обыкновенные

**6.3. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию**

6.3.1. Информация о базовой прибыли (убытке) на акцию представлена в таблице.

**Базовая прибыль (убыток) на акцию**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<u>Базовая прибыль</u> за отчетный период, руб.	1193	3499
<u>Средневзвешенное количество акций</u> , шт.	10	10
Базовая прибыль на акцию, руб.	119	362

Генеральный директор  
АО «ИМПЛАНТА СПб»



Клишин Л.И.

27.03.2026