

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Приказом б/н от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 86.90.9

В отчетном периоде Общество осуществляло:

деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (86.90.9)

Общество имеет бессрочную медицинскую лицензию № Л041-01137-77/00311166 от 24 января 2017 г. Общество специализируется на оказании медицинских услуг, связанных с проблемами бесплодия и невынашивания беременности, оценке риска аномалий развития плода, а так же на ведении простой и осложнённой беременности.

Общество применяет общий режим налогообложения и льготную ставку 0% по налогу на прибыль.

Оказание медицинских услуг освобождается от налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с подп. 2 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

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 "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 отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Упрощенная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

Бухгалтерская отчетность составлена за 2025 год в тыс. руб.

3. Учет основных средств и нематериальных активов

Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

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.

4. Учет договоров аренды

В соответствии с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Арендная плата признается расходом периода равномерно в течение срока действия договора. (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

5. Учет запасов

Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца.

Материальные ценности, используемые для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

По состоянию на 31.12.2025 стоимость запасов составляет 5 366 тыс. руб.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и денежные эквиваленты составляют 40 тыс. руб., в том числе остатки на расчетных счетах — 18 тыс. руб., денежные средства на счете расчетов по операциям с платежными картами — 22 тыс. руб.

7. Состав дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 49 737 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе в составе финансовых и других оборотных активов.

В состав дебиторской задолженности включены задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность, возникающая в ходе обычной деятельности Общества.

8. Состав кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 50 207 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и прочие кредиторы — 38 544 тыс. руб.,
- задолженность по оплате труда — 2 630 тыс. руб.,
- задолженность перед бюджетом — 3 799 тыс. руб.,
- задолженность по выплате доходов участникам — 5 234 тыс. руб.

9. Капитал

Капитал Общества сформирован за счет уставного капитала и нераспределенной прибыли. По состоянию на 31.12.2025 года величина капитала составляет 3 442 тыс. руб., в том числе уставный капитал - 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль - 3 432 тыс. руб.

Изменение величины капитала в 2025 году обусловлено финансовым результатом отчетного года, и решением собственников использовать часть чистой прибыли для выплат дивидендов учредителям.

10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме.

Расходы будущих периодов списываются равномерно

10.1 Расходы по кредитам и займам

В течение 2025 года Общество привлекало кредитные и заемные средства для пополнения оборотных средств. Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. В связи с применением упрощенных способов учета, все расходы по кредитам и займам признавались в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Наличие обязательств: по состоянию на 31.12.2025 у Общества имеется долгосрочный кредит, полученный в ПАО СБЕРБАНК – 7 021 тыс. руб. и краткосрочный займ, полученный от ГК «Ветеран-5» - 715 тыс. руб. (в том числе 15 тыс.руб., начисленных, но не выплаченных процентов по займу).

Расходы по кредитам и займам: сумма процентов, начисленных и признанных в составе прочих расходов за 2025 год по данным кредитам и займам, составила 1 630 тыс. руб. Данная сумма отражена в Отчете о финансовых результатах по статье «Проценты к уплате».

10.2 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование	за 2025 год
Материальные запасы	17 743 тыс. руб.
Амортизация ОС	220 тыс.руб.
Затраты на оплату труда	31 621 тыс. руб.
Отчисления на соц.нужды	6 644 тыс. руб.
Аренда помещений	8 248 тыс.руб.
Прочие затраты	56 501тыс.руб.
Итого расходов	120 977 тыс.руб.

Генеральный директор

Гузов Игорь Иванович

25 марта 2026 г