

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ФЛОГИСТОН-МЕД» ЗА 2025 ГОД**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью) «ФЛОГИСТОН-МЕД» (далее «Общество») создано в 2008 году.

Полное наименование Общества с ограниченной ответственностью «ФЛОГИСТОН-МЕД»

Сокращенное наименование ООО «ФЛОГИСТОН-МЕД»

ОГРН 1087746580613 дата регистрации: 30.08.2008

Юридический адрес: 143090, Московская область, г. КРАСНОЗНАМЕНСК, УЛ ИНДУСТРИАЛЬНАЯ, ЗД. 5.

Фактический адрес: 143090, Московская область, г. КРАСНОЗНАМЕНСК, УЛ ИНДУСТРИАЛЬНАЯ, ЗД. 5.

Телефон: +7-495-580-24-46

### 1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

#### 1.2.1. Единоличный исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

- Андрианова Анна Витальевна, Генеральный директор с 19.01.2021 г. по настоящее время.

#### 1.2.2. Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

### 1.3. Уставный капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	30	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	30	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	30	

### 1.4. Основные виды деятельности Общества:

- Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях
- Техническое обслуживание медицинской техники

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

### 1.5. Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	77.01.13.002.Л.000367.12.11	бессрочно
Производство и техническое обслуживание (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для	99-08-001420	бессрочно

обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники		
Техническое обслуживание медицинских изделий	Л016-00110-77/00565078	бессрочно

### 1.6. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 20 человек (31 декабря 2024 г. – 19 человек, 31 декабря 2023 г. – 20 человек).

### 1.7. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет

### 1.8. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

п/п	Наименование Филиала/представительства	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделение на отдельный баланс.
1	Филиал Общества с ограниченной ответственностью «ФЛО-ГИСТОН-МЕД»	26.06.2025	Главное управление юстиции Минского горисполкома		БЕЛАРУСЬ	Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях	да

### 1.9. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором (иное наименование ЕИО) Андриановой Анной Витальевной.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся: Главным бухгалтером

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. ОСНОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют автоматически изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности автоматически удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк отчетности где отсутствуют показатели.

## **2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **2.2.1. Изменение в учетной политике в 2025 году.**

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику: В связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется с 01.01.2025 года.

## **2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- доллар США - 78,2267 руб.;
- юани - 11,1592 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США - 101,6797 руб.;
- юани - 13,4272 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- юани 12,5762 руб.

Компания NEUSOFT MEDICAL SYSTEMS CO.,LTD по контракту CONTRACT NEU-FLM-1406PPC-23 от 16.06.2023 имеет задолженность в пользу ООО «ФЛОГИСТОН-МЕД» на сумму 376 000,00 CNY, что составляет 5 973 074,80 на 31.12.2025.

## **2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения) или в зависимости от обычного производственного цикла. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или обычный операционный цикл. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

- не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для группы объектов нематериальных активов производится: линейным способом.

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

## **2.6. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР**

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКТР) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Затраты, связанные с выполнением НИОКТР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений, в частности:

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования, в частности:

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

## **2.7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ВКЛЮЧАЯ ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000,00 руб за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

## **2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ**

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

## **2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и

номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.11. ЗАПАСЫ**

### **2.11.1. Материалы**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество:

не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по:

б) по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются:

- а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

При единичном производстве продукции:

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

### **2.11.3. Резервы под обесценение запасов**

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

### **2.12. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ**

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах: включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

### **2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

### **2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал: Не создается.

### **2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

### **2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является по справедливой стоимости актива, полученного или подлежащего получению в оплату по договору.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций: отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности:

затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются: в стоимость приобретения товара.

#### **Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году их признания за исключением:

Для торговых компаний - расходов на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходов на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям).

### **2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

### **РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.6 табличной части настоящих пояснений.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

По состоянию на «31» декабря 2025 г признаки обесценения не выявлены.

## **Результаты исследований и разработок**

У Общества отсутствуют затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

### **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

В 2025 году отсутствовали операции выбытия основных средств

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

#### **3.3.3. Арендные отношения**

Общество арендует следующие объекты:

- Помещения по адресу 143090, Московская область, г. КРАСНОЗНАМЕНСК, УЛ ИНДУСТРИАЛЬНАЯ, ЗД. 5.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 11 месяцев с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

## **5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблицах 5.1 и 5.2 табличных пояснений.

### **3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

В составе прочих внеоборотных активов отражены нет показателей.

## **6. ЗАПАСЫ**

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах 6.1 и 6.2 табличных пояснений.

Общество проверяло запасы на обесценение.

Признаки обесценения не выявлены.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

## 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 – 8.3 табличных пояснений., в том числе информация о просроченных обязательствах - в таблице 8.2.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	37 316	46 624	42 554
Доллары США	26 000,00	42 500,00	42 500,00
Евро			
Юани	15 296,00		
Корейские Воны			6 879 600,00
Итого, тыс.руб	39 594	37 316	

### 8.1. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении этих договоров, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2026 г. составляет 2 044 тыс. руб.

### 8.2. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года предоставленные краткосрочные займы включали (в тыс. руб):

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2025 год	2024 год	2023 год			
ООО «ПОЛИТЕХМЕД»	123 852	117 864	180 694	До востребования	Без процентов	
ИП Сердюков Павел Сергеевич	7 786	7 390	4 390	До востребования	Без процентов	
ЛУЧ ООО	0	3 077	3 077	До востребования	Без процентов	
Итого предоставленные займы краткосрочные	128 332 862,80	128 332	188 902			

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 8.3 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

- Резерв ежегодных отпусков (в тыс. руб.): 13 070;
- Резерв на гарантийный ремонт (в тыс. руб.): 1 663.

## 10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2025 год составили 6 032 тыс. руб.

### Состав коммерческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	86 571	114 745
Отчисления на социальные нужды	21 339	24 145
Амортизационные отчисления	8 720	11 845
информационно- консультационные услуги	1 008	217
Агентское вознаграждение исследование рынка	1 206	
Командировочные расходы	6 972	6 739
Монтажные работы по установке мед.оборудования	6 710	3 997
Оказание услуг транспортной экспедиции	4 651	5 095
Представительские расходы	659	467
рекламная компания (нормируемые)	286	192
ремонт оборудования	838	1 516
Услуга по сертификации, регистрации и декларирован	1 420	4 395
услуги по переводу документации	293	174
участие в выставке	11 606	9 518
Юридические услуги	8 526	9 912
Прочие	7 528	12 377
Регламентные операции IC стоимости списания расходов	(8 209)	(5 745)
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>168 220</b>	<b>199 595</b>

### 10.1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Пример:

(в тыс. руб.)

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы, в т. ч.: [п. 22 ПБУ 3/06] [свернуто разница согласно п. 28 ФСБУ 4/2023]	6 527	19 101
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	0	0
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	6 527	19 101
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля [свернуто разница согласно п. 28 ФСБУ 4/2023]	648	7 186
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр. [свернуто разница согласно п. 28 ФСБУ 4/2023]	153 113	34 747

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	214 221
Проценты к получению, уплате	20 932	21 465
Прочие	12 428	25 679
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>193 648</b>	<b>300 403</b>

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 978	5 094
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр. [свернуто разница согласно п. 28 ФСБУ 4/2023]	141 353	58 273
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3 934	0
Курсовые разницы, в т. ч.: [п. 22 ПБУ 3/2006] [свернуто разница согласно п. 28 ФСБУ 4/2023]	5 036	28 184
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля [свернуто разница согласно п. 28 ФСБУ 4/2023]	150	4 259
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы	1 959	0
Брокерский процент	515	0
Реализация ценных бумаг	8 829	0
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	0	258
Материальная помощь, подарки	0	421
Госпошлина	396	61
Прочие	8 789	13 089
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>173 939</b>	<b>328 096</b>

## 10.2. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

По тем, по которым больше 5 %	2025 г.	2024 г.
<b>1. Продажа товаров, всего, в том числе:</b>	<b>518 365</b>	<b>942 232</b>
Товар 10 %	0	122
Товар 20 %	16 012,00	44 428
Товар без НДС (ст. 149 НК РФ)	488 870,00	897 681
<b>2. Реализация услуг 20% НДС</b>	<b>13 482,00</b>	<b>10 388</b>

## 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

## 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 6 617 тыс. руб. (2024 г. – 13 943 тыс. руб.).

В отчетном периоде ставка налога составляла 25%, в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-2 576 505,98
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	17 861 433,44
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 304 899,64
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	33 309 581,97
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	6 673 513,84
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	14 556 533,80
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	26 636 068,13
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	12 079 534,33
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Г (со знаком "минус")	-2 886 264,00
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	9 193 270,33
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	644 126,50
7	Постоянный налоговый доход (5) - (6)	8 549 143,83
8	Чистая прибыль (А) + (5)	6 616 764,35

#### Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 7 983 821,01.

#### 13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов/Форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов/Форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
<b>1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество</b>							

Сердюков Павел Сергеевич (бенефициарный владелец – доля участия более 50%)	Начисление дивидендов	23 069	Выплачены денежными средствами	0	6 356	Выплачены денежными средствами	0
Сердюкова Мария Семеновна (бенефициарный владелец – доля участия более 50%)	Начисление дивидендов	23 069	Выплачены денежными средствами	0	6 356	Выплачены денежными средствами	0
<b>2. Связанные стороны</b>							
ООО «ПОЛИ-ТЕХМЕД»	Продажа продукции/покупка продукции/займы/аренда офиса и склада	95 093	Цена договорная.	85 942	58 275	оплата денежными средствами	83 688
Индивидуальный предприниматель Сердюков Павел Сергеевич	Продажа продукции/покупка продукции/оказание услуг/Выдача займов	396 000	Цена договорная.	13 604	10 491	оплата денежными средствами	13 208
ООО «ЛУЧ»	Продажа продукции/покупка продукции/оказание услуг/Выдача займов	171 535	Цена договорная.	0	28 867	оплата денежными средствами	52 147

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

- передача средств по договорам финансирования (беспроцентные займы);
- аренда офиса и склада;
- закупки и продажи товаров.

За 2025 год был предоставлен займ ООО «Политехмед» по Договору займа от 25.08.2025- 14 000 000,00.

Так же был возврат ООО «Политехмед по Договору займа от 11.11.2019 в размере - 8 012 900,00.

За 2025 год были предоставлены займы ИП Сердюков Павел Сергеевич - 396 000,00.

По ранее выданным беспроцентным займам зафиксированы следующие остатки на конец 2025 года:

ИП Сердюков Павел Сергеевич	7 786 000,00
Договор займа от 04.04.2019	300 000,00
Договор займа от 09.04.2025	165 000,00

Договор займа от 20.05.2019	190 000,00
Договор займа от 23.12.2022	3 900 000,00
Договор займа от 23.12.2025	100 000,00
Договор займа от 24.09.2024	3 131 000,00
Политехмед	123 852 000,00
Договор займа от 02.11.2020	35 700 000,00
Договор займа от 11.11.2019	20 732 000,00
Договор займа от 12.07.2023	53 420 000,00
Договор займа от 25.08.2025	14 000 000,00
<b>Итого на 31.12.2025</b>	<b>131 638 000,00</b>

Все договоры займа – беспроцентные и подлежат обязательному возврату.

В бухгалтерском учете займы классифицируются как краткосрочные.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами сформировались на сумму 15 749 тыс. руб.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

#### **Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества**

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместитель, технический директор, коммерческий директор, главный бухгалтер, руководители отделов и юрист.

(в тыс. руб.)

<i>Виды выплат</i>	<i>2025 г.</i>	<i>2024 г.</i>
Краткосрочные вознаграждения	49 675	44 257
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
<b>Итого</b>	<b>49 675</b>	<b>44 257</b>

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

#### **14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

#### **15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

#### **16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

## **17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Не было никаких обстоятельств, которые бы препятствовали осуществлять деятельность компании в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

## **18. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

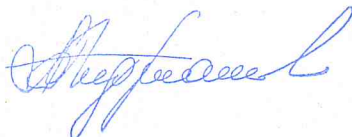
Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

## **19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

31/03/2026



Андрианова А. В.