ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕДЛАБПРОФ»

ОГРН 1167746059645 ИНН 7727280360 КПП 526001001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 г. и за год, оканчивающийся на эту дату

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МЕДЛАБПРОФ» осуществляет деятельность в сфере оптовой торговли фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями (ОКВЭД 46.46), а также деятельность по техническому обслуживанию, ремонту и вводу в эксплуатацию медицинского оборудования (ОКВЭД 33.13).

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «МЕДЛАБПРОФ» (в дальнейшем «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «МЕДЛАБПРОФ»

Полное фирменное наименование на английском языке: нет

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: нет

ИНН/КПП: 7727280360/526001001

Место нахождения общества – 603006, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Варварская, дом 32 ЛИТЕР В, Офис 52

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 017678622 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (регистрационный номер 1167746059645) 12.01.2016г.

Единоличным исполнительным органом ООО «МЕДЛАБПРОФ» является Директор Скачкова Вера Петровна, избранный на должность решением единственного участника Общества № 5 от 03.07.2017г.

В Обществе нет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 85 человек (на 31 декабря 2024 года – 83 человека).

Общество имеет лицензию № Л016-00110-77/00620195 от 06.10.2022, выданную Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения, на техническое обслуживание следующих групп медицинских изделий (кроме программного обеспечения, являющегося медицинским изделием) класса 2а потенциального риска применения: ортопедические медицинские изделия, гастроэнтерологические медицинские изделия, медицинские изделия для пластической хирургии, дерматологии и косметологии, вспомогательные и общебольничные медицинские изделия, стоматологические медицинские изделия, физиотерапевтические медицинские изделия, медицинские изделия для in vitro диагностики.

Общество имеет лицензию на деятельность в области использования источников ионизирующего излучения № Л034-00111-52/00584712 на размещение, техническое обслуживание и хранение источников ионизирующего излучения (генерирующих), а именно аппаратов рентгеновских медицинских, выданную Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека ФБУЗ ИМЦ Роспотребнадзора.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В 2025 году Общество не подлежит обязательному аудиту и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность составляется в рублях.

2.2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество 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. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения): краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты; долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3. Учет основных средств

Общество, имея право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, применяет ФСБУ 6/2020 перспективно с 2022 года.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств

Основными средствами признаются активы стоимостью более 100000 рублей за единицу и удовлетворяющие критериям признания в качестве основных средств. Затраты на приобретение активов, в отношении которых выполняются условия о признании их в качестве основных средств и стоимостью в пределах не более 100000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

3.2. Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью

получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

3.3. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объекта с учетом морального и физического износа, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования, опираясь на срок эксплуатации, указанный в технической документации или рекомендации производителя.

3.4. Критерий формирования однородных групп ОС

При формировании однородных групп объектов основных средств Общество исходит из их назначения:

- здания, строения, помещения;

- автомобили (легковые и грузовые);

- компьютерное и прочее офисное оборудование;

- производственный и хозяйственный инвентарь;

- мебель.

3.5. Амортизация объектов ОС

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков) начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

3.6. Переоценка объектов ОС

Общество не осуществляет переоценку объектов ОС.

3.7. Ремонт основных средств

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

4. Запасы

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

4.1. Критерии отнесения объектов в состав МПЗ

В составе материально-производственных запасов Обществом учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд Общества;

- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности;

- используемые в качестве материалов при оказании услуг по техническому обслуживанию, ремонту и вводу в эксплуатацию медицинского оборудования.

4.2. Единица учета МПЗ

Учет материально-производственных запасов ведется Обществом по номенклатурным номерам.

4.3. Оценка материально-производственных запасов и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

4.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

4.5. Учет ГСМ

Учет расхода ГСМ ведется на основании первичных документов: «Путевой лист легкового автомобиля» и «Путевой лист грузового автомобиля».

Списание ГСМ производится в соответствии с нормами расхода ГСМ, утвержденными приказом руководителя. Нормы устанавливаются в соответствии с нормами, утвержденными Минтрансом РФ. В случае отсутствия утвержденных норм, используются нормы, указанные в технической документации автотранспортного средства. Переход на зимние нормы, оформляется приказом руководителя.

Списание ГСМ производится по средней себестоимости.

4.6. Создание резерва под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается

4.7. Организация учета товаров

Учет Товаров ведется по номенклатурным номерам.

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением кроме транспортных расходов, НДС, акцизов.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

4.8. Состав и учет транспортных расходов

В составе транспортных расходов учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, взвешивание грузов и т. п.), экспедиторские услуги;

- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции, сервисные услуги и другие услуги;

- услуги по упаковке грузов;

- плата за временное хранение грузов. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;

- страхование грузов.

Транспортные расходы учитываются в составе расходов на продажу, Счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с видом расхода «Транспортные расходы».

4.9. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней

себестоимости. При выбытии товар списывается по среднескользящей себестоимости. В конце месяца среднескользящая себестоимость приводится к средневзвешенной себестоимости.

4.10. Создание резерва под снижение стоимости товаров

Резерва под снижение стоимости товаров не создается.

5. Денежные средства

В составе денежных средств учитываются депозиты.
Денежные средства, размещенные в депозит со сроком возврата до 3-х месяцев и (или) если условие договора банковского вклада предусматривает возможность досрочного востребования денежных средств, отражаются на счете 55.03 «Депозитные счета». В отчетности депозиты отражаются в разделе «Оборотные активы» в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». Иные депозиты отражаются в составе финансовых вложений.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Общество создает Резервы по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно на дату составления годовой бухгалтерской отчетности, по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв создаётся отдельно по каждому должнику и по видам обязательств. Отчисления в резерв производятся следующим образом: до 180 дней просрочки – резерв не создается, от 180 до 360 дней просрочки – резерв создается в объеме 50% от суммы долга, более 360 дней просрочки – резерв создается на 100% суммы долга. Суммы созданных резервов относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов. Аналитический учет ведется в разрезе контрагентов и договоров.

7. Доходы и расходы

7.1. Организация учета доходов

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Учет доходов осуществляется методом начисления, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

7.1.1. Учет доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:
- выручка от продажи товаров медицинского назначения;
- выручка от оказанных услуг по ремонту, вводу в эксплуатацию и техническому обслуживанию медицинского оборудования.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

7.1.2. Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. К прочим доходам относится выручка от сдачи имущества в аренду, доходы от размещения денежных средств в виде неснижаемого остатка на расчетном счете в банке, а также другие доходы.

7.1.3. Организация учета расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

7.1.4. Расходы по обычным видам деятельности

Обычными видами деятельности для Общества являются:

- оптовая торговля товарами медицинского назначения;
- оказание услуг по ремонту, вводу в эксплуатацию и техническому обслуживанию медицинского оборудования.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов 44 "Расходы на продажу", 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.1.5. Организация учета расходов на продажу товаров

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу". Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по следующим статьям расходов:

- амортизация;

- аренда помещений;

- аренда транспортных средств;

- ГСМ;

- транспортные расходы;

- расходы на оплату труда (включая страховые взносы);

- расходы на участия в аукционах;

- на содержание и ремонт помещений и инвентаря;

- офисное и складское оборудование;

- складские расходы;

- расходы на рекламу;

- представительские расходы;

- командировочные расходы;

- услуги сторонних организаций (информационные, почтовые услуги связи, юридические и пр.)

- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат

распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

7.1.6. Учет затрат на выполнение услуг

В составе прямых затрат, учитываемых на счете 20 «Основное производство», учитываются затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг по ремонту, вводу в эксплуатацию и техническому обслуживанию медицинского оборудования, к ним относятся:

- заработная плата инженеров сервисной службы, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение материалов и запчастей, используемых при оказании услуг;

- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные основные средства непосредственно используются при оказании услуг;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, привлеченных для оказания услуг по ремонту;

- командировочные расходы инженеров сервисной службы, направленных для оказания услуг по ремонту и вводу в эксплуатацию медицинского оборудования;

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг. (п.23 ФСБУ 5/2019)

В составе общепроизводственных расходов, учитываемых на счете 25, учитываются расходы, не связанные непосредственно с оказанием услуг по ремонту, вводу в эксплуатацию и техническому обслуживанию медицинского оборудования, а именно:

- заработная плата персонала, обслуживающего основное производство, и начисленные на нее страховые взносы;
-затраты по аренде помещений и транспортных средств общепроизводственного назначения;
- расходы, связанные с содержанием, эксплуатацией, ремонтом, страхованием машин, оборудования, транспортных средств, используемых в основной производственной деятельности;
- другие расходы, связанные с обслуживанием основного вида деятельности по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования.

8. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

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).

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.
Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

При сдаче в аренду все объекты учета аренды классифицируются как объекты операционной аренды, за исключением случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

9. Резерв предстоящих отпусков

Общество формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно. В конце года проводится инвентаризацию резервов отпусков для отражения в учете реальной суммы обязательств перед сотрудниками.

10. Налоги и отчетность

За 2025 г. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Общество, имея право на упрощенный учет, ПБУ 18/02 не применяет.

В бухгалтерском учете и в отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество является плательщиком транспортного налога. Транспортные средства зарегистрированы по месту нахождения Общества. Льгот по транспортному налогу нет. Начисленный транспортный налог учитывается на счете 44 «Расходы на продажу».

11. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

11.1. Материальные внеоборотные активы

Структура материальных внеоборотных активов

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Основные средства, пригодные к использованию	19446	25756	26074
Доходные вложения в материальные ценности	22707	14555	13123
Права пользования активами	1360		7211
Итого	43513	40311	46408

Основными средства, пригодными к использованию являются: автомобили легковые и грузовые, офисное оборудование, оборудование для оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.
Права пользования активами: основные средства в аренде (лизинге): автомобиль.

Доходные вложения в материальные ценности: сданное в аренду медицинское оборудование.
Не амортизируемых основных средств на балансе нет.

Виды основных средств по группам, их движение и остатки приведены в таблице «Наличие и движение основных средств»:

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	50 491	(24 735)	1 307	(1 546)	1 546	(7 616)	50 251	(30 804)
	За 2024 г.	43 079	(17 005)	2 490	(861)	814	(7 080)	50 491	(24 735)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 429	(3 961)	111	(98)	98	(956)	6 442	(4 819)
	За 2024 г.	6 429	(3 006)	2 222	-	-	(1 101)	6 429	(3 961)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 584	(2 166)	393	(945)	945	(167)	2 032	(1 387)
	За 2024 г.	2 584	(1 938)	-	-	-	(228)	2 584	(2 166)
Транспортные средства	За 2025 г.	39 623	(17 551)	802	-	-	(6 259)	40 425	(23 811)
	За 2024 г.	32 480	(11 203)	-	(861)	814	(5 553)	39 623	(17 551)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 305	(643)	-	(142)	142	(190)	1 163	(692)
	За 2024 г.	1 036	(489)	269	-	-	(155)	1 305	(643)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	550	(413)	-	(361)	361	(43)	189	(95)
	За 2024 г.	550	(370)	-	-	-	(43)	550	(413)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	16 755	(2 200)	11 278	(879)	156	(2 402)	27 153	(4 446)
	За 2024 г.	13 361	(238)	1 172	-	-	(1 816)	16 755	(2 200)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	16 755	(2 200)	11 278	(879)	156	(2 402)	27 153	(4 446)
	За 2024 г.	13 361	(238)	1 172	-	-	(1 816)	16 755	(2 200)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	1 457	-	-	(97)	1 457	(97)
	За 2024 г.	8 004	(793)	-	-	-	(817)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1 457	-	-	(97)	1 457	(97)
	За 2024 г.	8 004	(793)	-	-	-	(817)	-	-

11.2. Запасы

В составе запасов отражаются товары, транспортные расходы (относящиеся к остаткам товара на складе), материалы, запчасти для ремонта медицинского оборудования, инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецоснастка и спецодежда, топливо, тара, затраты на услуги по техническому обслуживанию и ремонту, которые не завершены и не приняты заказчиком. Остатки и движение Запасов по видам отражены в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице «Наличие и движение запасов».

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	101 463	647 859	(634 022)	X	115 300
	За 2024 г.	100 239	544 973	(543 750)	X	101 463
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	725	9 971	(8 149)	(1 670)	878
	За 2024 г.	220	8 947	(6 542)	(1 899)	725
Товары	За 2025 г.	99 955	604 400	(587 614)	(3 206)	113 535
	За 2024 г.	99 652	510 955	(509 544)	(1 108)	99 955
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	385	3 038	(2 736)	-	687
	За 2024 г.	367	2 034	(2 017)	-	385
Незавершенное производство	За 2025 г.	398	30 449	(35 523)	4 875	199
	За 2024 г.	-	23 037	(25 647)	3 007	398

11.3. Денежные средства

В Бухгалтерской отчетности за 2025 год в составе Денежных средств и денежных эквивалентов отражены (тыс. руб):

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250) в том числе:	58757	41815	28168
Денежные средства на расчетных банковских счетах	58745	7797	28153

Депозитные счета	0	34000	0
Денежные средства на валютных банковских счетах	0	0	0
Денежные средства в кассе	12	18	15

11.4. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Показатели дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 приведены в представленной отчетности с учетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году начислен в сумме 24725 руб. (на 31.12.2024 - 9357,50 руб.). Движение Дебиторской задолженности по видам отражены в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
				поступило		списано				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	129 055	(10)	121 986	204	(130 331)	(233)	(10)	120 680	(25)
	За 2024 г.	75 760	(89)	136 370	149	(83 144)	(80)	(89)	129 055	(10)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 014	(1)	11 001	-	(15 380)	(2)	(1)	11 634	-
	За 2024 г.	20 503	(49)	16 114	-	(20 602)	-	(49)	16 014	(1)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	105 849	(9)	101 871	-	(114 585)	(231)	(9)	92 904	(25)
	За 2024 г.	55 023	(40)	112 971	-	(62 065)	(80)	(40)	105 849	(9)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	274	-	298	35	(184)	-	-	422	-
	За 2024 г.	203	-	85	149	(163)	-	-	274	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	53	-	(149)	169	(53)	-	-	19	-
	За 2024 г.	-	-	335	-	(283)	-	-	53	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6 736	-	8 951	-	-	-	-	15 686	-
	За 2024 г.	-	-	6 736	-	-	-	-	6 736	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	94	-	14	-	(94)	-	-	14	-
	За 2024 г.	-	-	94	-	-	-	-	94	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	35	-	-	-	(35)	-	-	-	-
	За 2024 г.	26	-	35	-	(26)	-	-	35	-
Итого	За 2025 г.	129 055	(10)	121 986	204	(130 331)	(233)	(10)	120 680	(25)
	За 2024 г.	75 760	(89)	136 370	149	(83 144)	(80)	(89)	129 055	(10)

11.5. Прочие оборотные активы

Показатель включает выплаты по договорам страхования, неисключительные права на использование компьютерных программ и лицензий, другие аналогичные расходы, которые исходя из принципа соответствия расходов и доходов, понесены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам, в которых предполагается получить экономические выгоды.

11.6. Капитал

На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Изменения уставного капитала в текущем периоде не происходило.

11.7. Нераспределенная прибыль

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Решение об определении части прибыли Общества, распределяемой между участниками общества, принимается единоличным участником.

Срок выплаты дивидендов – не более 60 дней со дня принятия решения о выплате дивидендов.

В 2025 году были выплачены дивиденды единственному участнику Общества Скачковой В.П. в сумме 65 700 тыс. руб. за 2021-2022 годы

11.8. Кредиторская задолженность

Показатели кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 приведены в представленной отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, начисленного при получении оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Движение кредиторской задолженности по видам отражены в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	87 360	44 564	85	(64 216)	-	67 793
	За 2024 г.	60 390	81 655	317	(55 001)	(1)	87 360
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	59 530	39 417	-	(58 699)	-	40 248
	За 2024 г.	47 281	58 671	-	(46 423)	-	59 530
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	563	305	-	(563)	-	305
	За 2024 г.	2 144	(586)	-	(995)	-	563
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 149	3 448	85	(2 149)	-	3 533
	За 2024 г.	88	1 754	317	(10)	-	2 149
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12	-	-	(3)	-	9
	За 2024 г.	6	5	-	-	-	12
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	9	-	-	-	9
	За 2024 г.	440	-	-	(440)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8 518	2	-	(338)	-	8 181
	За 2024 г.	-	8 518	-	-	-	8 518
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 773	-	-	(1 265)	-	8 508
	За 2024 г.	-	9 773	-	-	-	9 773
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 351	-	-	(6 351)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 652	364	-	-	-	2 015
	За 2024 г.	9	1 642	-	-	-	1 652
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 110	994	-	(1 179)	-	4 925
	За 2024 г.	4 034	1 858	-	(782)	-	5 110
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	55	25	-	(20)	-	60
	За 2024 г.	36	20	-	1	(1)	55
Итого	За 2025 г.	87 360	44 564	85	(64 216)	-	67 793
	За 2024 г.	60 390	81 655	317	(55 001)	(1)	87 360

11.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности тогда, когда Общество имеет текущее обязательство в результате событий, произошедших в прошлом и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена соответствующая достоверная оценка такого обязательства.

Резерв на оплату отпусков персонала определяется с учетом количества заработанных, но не использованных на отчетную дату дней отпуска работниками Общества, а также предстоящих взносов на социальное страхование, приходящихся на суммы соответствующих отпускных выплат.

Резервы предстоящих отпусков формируют показатели оценочных обязательств по строке 1550 бухгалтерского баланса.

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 497	11 734	6 986	981	13 264
	За 2024 г.	5 444	10 212	4 639	1 520	9 497
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	9 497	11 734	6 986	981	13 264
	За 2024 г.	5 444	10 212	4 639	1 520	9 497

11.10. Учет аренды

Общество для своей деятельности привлекает арендованные основные средства. На 31.12.2025 в аренде есть офисное помещение, помещения для хранения товаров, транспортные средства; которые арендуются без права выкупа и без права передачи в субаренду.

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности и отсутствует право выкупа, объекты аренды не предполагается передавать в субаренду (п.11, 12 ФСБУ 25/2018), данные договора не учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием права пользования активом и обязательством по аренде. Данные основные средства учитываются за балансом.

Общество приобрело по договору лизинга автомобиль у лизингодателя. Данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием права пользования активом и обязательством по аренде.

12. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка признается по методу начисления, то есть на момент когда 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 организации; 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.

Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах) учитывается в разрезе видов деятельности и в разрезе ставок НДС и состоит из:

1. Выручка от продажи товаров медицинского назначения:

- облагаемых НДС по ставке 10%;

- облагаемых НДС по ставке 20%;

- не подлежащих обложению НДС (п. 2 статьи 149 НК РФ, постановление правительства № 1042 от 30.09.2015г.)

2. Выручка от оказания услуг по техническому обслуживанию, ремонту и вводу в эксплуатацию медицинского оборудования.

Структура выручки:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	2025	2024
Выручка В том числе:	**2210**	**940 335**	**753 688**
Выручка от продажи товаров медицинского назначения		**913 957**	**733 576**
В том числе облагаемых НДС по ставке 10%		577 952	436 814

В том числе, облагаемых НДС по ставке 20%		64 153	69 634
В том числе, не подлежащих обложению НДС		271 852	227 128
Выручка от оказания услуг по техническому обслуживанию, ремонту и вводу в эксплуатацию медицинского оборудования		**26 378**	**20 112**

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, за исключением расходов на транспортировку товаров (транспортно-заготовительных расходов), которые относятся на себестоимость (списываются в состав расходов) частично.

Структура расходов по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	2025	2024
Себестоимость продаж В том числе:		**619 111**	**530 850**
Себестоимость продаж товаров медицинского назначения		**583 589**	**505 203**
В том числе облагаемых НДС по ставке 10%		353 970	290 978
В том числе, облагаемых НДС по ставке 20%		42 821	49 906

В том числе, не подлежащих обложению НДС		186 798	164 319
Себестоимость услуг по техническому обслуживанию, ремонту и вводу в эксплуатацию медицинского оборудования		**35 522**	**25 647**
Коммерческие расходы		**173 132**	**144 920**
Расходы по обычным видам деятельности	**2120**	**792 243**	**675 770**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	2025	2024
Материальные затраты		595 924	514 336
Затраты на оплату труда		113 237	93 678
Отчисления на социальные нужды		21 850	16 708
Амортизация		7 713	7 751
Прочие затраты		53 623	43 712
Итого по элементам		792 347	676 185
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+) незавершенного производства, готовой продукции		-103	-415
Итого расходы по обычным видам деятельности	2120	792 243	675 770

Расшифровка основных статей прочих доходов и расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2025	2024
Прочие доходы - всего	**2340**	**10655**	**7696**
Проценты к получению		4 848	809
Сдача оборудования в аренду		4 398	4 493
Оценочные обязательства по оплате труда		981	1 520
Доходы, связанные с продажей основных средств			653
Прочие расходы – всего	**2350**	**(12 070)**	**(5121)**
Расходы, связанные со сдачей оборудования в аренду		(3683)	(2388)
Передача товаров, денежных средств безвозмездно		(6071)	(1489)
Расходы на услуги банков		(598)	(399)

13. Формирование текущего налога на прибыль

Общество, имея право на упрощенный учет, ПБУ 18/02 не применяет.

В бухгалтерском учете и в отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль и составляет за 2025 год 39 539 тыс. руб.

14. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, в том числе судебные иски.

До даты подписания бухгалтерской отчетности решение о распределении части чистой прибыли по итогам деятельности за отчетный год (дивидендов) не принималось.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.
Однако Общество, как и любое другое юридическое лицо, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем.

Тем не менее, основные риски анализируются с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на деятельность Общества.

Общество не исключает подверженности потенциальному рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности, а также другим видам рисков. Общество осуществляет мониторинг финансовых и иных рисков, а также осуществляет управление рисками. У Общества нет существенной концентрации рыночного риска, кредитного риска и риска ликвидности, а также других видов рисков. Политика в области управления рисками включает в том числе постоянный контроль за состоянием финансовых и иных обязательств, размещение денежных средств в кредитных организациях с высоким и умеренно высоким уровнем кредитоспособности, постоянный контроль за финансовым состоянием дебиторов.

В Обществе на регулярной основе функционирует система контроля за финансовым положением контрагентов, суть которой заключается в отслеживании и раннем выявлении изменений финансового положения контрагентов, а также ограничении риска посредством установления кредитных лимитов на продажи контрагенту. Управление риском ликвидности осуществляется на основе метода обеспечения, в основе которого лежит достижение сбалансированности объемов и сроков между требованиями и обязательствами Общества посредством управления оборотным капиталом. Основным методом управления инфляционным риском является передача риска на контрагента, которая заключается в переносе инфляционных издержек в конечные цены для потребителя, отражающиеся в ежегодной индексации цен прайса на прогнозируемый уровень изменения индекса потребительских цен.

В настоящий момент у Общества полученных кредитов и займов нет. Общество располагает собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности.

В связи с тем, что основная доля продукции закупается и реализуется Обществом на внутреннем рынке Российской Федерации, а доля реализации на внешнем рынке

несущественна, Общество мало подвержено рискам, связанным с изменением валютного регулирования и валютного контроля.

Большая часть дебиторской задолженности сформирована деятельностью Общества в рамках исполнения, а также выполнения работ в сфере сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее не возврату – незначительными. Кредиторская задолженность Общества не значительна, является текущей. Общество располагает средствами к ее своевременному погашению. Общество планирует денежные потоки таким образом, чтобы поддерживать достаточную величину денежных средств, для исполнения своих текущих обязательств.

На деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества не оказали существенного влияния факторы экономического и иного характера, такие как геополитическая обстановка, ограничения, веденные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Общество оценивает потенциальный размер риска отрицательного влияния указанных событий на свое финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности, а также на способность продолжать непрерывно свою деятельность как низкий.

16. Непрерывность и прекращение деятельности

Общество успешно зарекомендовало себя на рынке товаров медицинского назначения, наработало устойчивые связи с поставщиками и покупателями. Имеет устойчивое финансовое положение. Непрерывно изучается спрос и потребности рынка в сфере деятельности Общества.

Руководство Общества уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Обществу неизвестно о событиях и условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Прекращаемая деятельность у Общества отсутствует.

Директор Скачкова В.П.