

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: Производство медицинских инструментов и оборудования (код ОКВЭД 32.50)

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

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

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

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

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

2.5. Учет запасов

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

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

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	54	(54)	-	-	-	-	54	(54)
	За 2024 г.	54	(54)	-	-	-	-	54	(54)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	54	(54)	-	-	-	-	54	(54)
	За 2024 г.	54	(54)	-	-	-	-	54	(54)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	955	-	-	-	955	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	955	-	-	-	955	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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.	1 169	(1 169)	-	-	-	-	1 169	(1 169)
	За 2024 г.	1 169	(1 070)	-	-	-	(99)	1 169	(1 169)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)
	За 2024 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	940	(939)	-	-	-	-	940	(940)
	За 2024 г.	940	(929)	-	-	-	(10)	940	(939)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	148	(148)	-	-	-	-	148	(148)
	За 2024 г.	148	(60)	-	-	-	(88)	148	(148)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	1	99
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Транспортные средства	-	1	11
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	88
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	1 802	-	-	-	-	-	1 802	-
	За 2024 г.	1 307	-	913	-	(419)	-	1 802	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	85	-	-	-	-	-	85	-
	За 2024 г.	419	-	85	-	(419)	-	85	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 716	-	-	-	-	-	1 716	-
	За 2024 г.	888	-	828	-	-	-	1 716	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	(888)	-	-	-	-	-	(888)	-
	За 2024 г.	(888)	-	-	-	-	-	(888)	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	(888)	-	-	-	-	-	(888)	-
	За 2024 г.	(888)	-	-	-	-	-	(888)	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец
		поступило	списано	первоначальная стоимость
			первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	140 000	(123 000)	17 000
	За 2024 г.	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	140 000	(123 000)	17 000
	За 2024 г.	-	-	-
Итого	За 2025 г.	140 000	(123 000)	17 000
	За 2024 г.	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	15 958	34 447	(35 364)	X	15 041
	За 2024 г.	23 896	42 973	(50 911)	X	15 958
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	15 590	23 626	(3 223)	(21 727)	14 266
	За 2024 г.	22 758	36 688	(1 875)	(41 981)	15 590
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	(26 286)	26 671	386
	За 2024 г.	-	-	(35 655)	35 655	-
Товары	За 2025 г.	368	914	(3 516)	2 623	389
	За 2024 г.	1 138	907	(12 092)	10 415	368
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	9 907	(2 339)	(7 567)	-
	За 2024 г.	-	5 378	(1 288)	(4 090)	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном			На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 274	6 296	(4 894)	(49)	7 627
	За 2024 г.	8 855	4 098	(6 792)	-	6 274
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 460	4 504	(1 950)	(49)	4 965
	За 2024 г.	4 083	1 598	(3 221)	-	2 460
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 159	1 946	(2 107)	-	1 998
	За 2024 г.	3 027	1 561	(2 429)	-	2 159
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	751	8	(183)	-	577
	За 2024 г.	1 637	136	(1 022)	-	751
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	35	-	-	-	35
	За 2024 г.	35	-	-	-	35
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	302	(191)	(89)	-	22
	За 2024 г.	3	299	-	-	302
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	62	-	(62)	-	-
	За 2024 г.	62	-	-	-	62
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	503	-	(503)	-	-
	За 2024 г.	-	503	-	-	503
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	13	-	-	15
	За 2024 г.	7	1	(120)	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	15	-	-	15
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 274	6 296	(4 894)	(49)	7 627
	За 2024 г.	8 855	4 098	(6 792)	-	6 274

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 991	4 991	2 350	2 350	3 969	3 969
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 991	4 991	2 350	2 350	3 973	3 973
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	(5)	(5)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в)				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. За 2024 г.	5 949 14 077	15 169 1 022		(3 865) (9 154)	(1 537)	15 716 5 949	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 702 2 780	4 190 244		(1 358) (326)	(1 537)	3 997 2 702	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 214 9 321	4 875 108		(1 267) (8 215)		4 822 1 214	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	31 31					31 31	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.		4 000				4 000	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	235 463	346 29		13 (258)		594 235	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.		1 758				1 758	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	527 352			(13)		514 527	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	1 223 1 130			(1 223) (349)			1 223
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	17	17		(17)		17	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	5 949 14 077	15 169 1 022	-	(3 865) (9 154)	(1 537) -	15 716 5 949	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря
Всего	9 356	2 456	10 891
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 851	1 799	1 863
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 506	657	9 028

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	24 855	44 402
Затраты на оплату труда	21 423	8 730
Отчисления на социальные нужды	4 398	1 602
Амортизация	-	99
Прочие затраты	10 626	10 443
Итого по элементам	61 302	65 276
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 619)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	59 683	65 276

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 25 000 (двадцать пять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 25 000 (двадцать пять тысяч) руб. Уставный капитал изменился с вводом нового участника

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Михайлов Алексей Никитич	8 000	40	8 000	32
2.	Ялда Константин Давидович	6 000	30	6 000	24
3.	Кириякова Светлана Владимировна	6 000	30	6 000	24
4.	Курганская Екатерина Вячеславовна	-	-	5 000	20
Итого:		20 000	100	25 000	100

11. Иная информация

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

Генеральный директор
(наименование должности)
28 марта 2026 г.

(подпись)

Рыбакова Елена Викторовна
(расшифровка подписи)