

**Общество с ограниченной ответственностью
«КАЙДЗЕН»
(ООО «КАЙДЗЕН»)**

ИНН/КПП 2801225850/280101001

Адрес: 675004, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Больничная, 32

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО "Кайдзен"

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

ООО «Кайдзен» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде по ОКВЭД:

86.90.9-Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

Деятельность осуществляется на основании лицензии Л041-01123-28/00319022 от 12.02.2018.

В 2026 году планируется открыть центр компьютерной томографии для домашних животных, который будет осуществлять деятельность в области использования компьютерного томографа для диагностики заболеваний у животных в ветеринарии. В 2025 году было направлено заявление на получение лицензии на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих): на выполнение работ (услуг) по хранению, эксплуатации источников ионизирующего излучения (генерирующих): рентгеновского компьютерного томографа. 22.01.2026 года лицензия была получена №28.22.03.002.Л.000002.01.26 от 22.01.2026 (ЕРУЛ №Л034-00111-28/04205346). 01.10.2025 зарегистрировано обособленное подразделение «КТ центр» по адресу г.Благовещенск, ул. Кузнечная, д.91/1.

Система налогообложения - УСН с объектом "доходы минус расходы".

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Таблица 1. – Наличие и движение основных средств за 2025 год

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период			На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Высокопольный Магнитно-Резонансный Томограф 1,5T Toshiba Vantage Elan, 2017 г.в., SID1742398 , 00-000021	31 699 509,00	15 486 537,58	16 190 471,42		2 111 800,62		31 699 509,00	17 598 338,20	14 101 170,80
Набор для заправки криокомпрессора, 00-000026	150 000,00	75 000,00	75 000,00		75 000,00		150 000,00	150 000,00	
Радиочастотный усилитель для МРТ, 00-000024	1 564 604,10	625 841,64	938 762,46		312 920,82		1 564 604,10	938 762,46	625 841,64
Адсорбер, 00-000025	237 582,00	95 032,80	142 549,20		47 516,40		237 582,00	142 549,20	95 032,80
Томограф рентгеновский компьютерный InsitumCT 338 с принадлежностями, 00-000027				15 000 000,00	1 229 508,20		15 000 000,00	1 229 508,20	13 770 491,80

Помпа медицинская шприцевая высокого давления Viva Vesta вариант исполнения SinoPower-S, БП-000028				563 747,00	46 978,92		563 747,00	46 978,92	516 768,08
Смартфон Samsung Galaxy Z Flip6 , БП-000029				119 999,00	109 999,09		119 999,00	109 999,09	9 999,91

5. Учет аренды

По договору аренды №12а от 11.04.2017 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Благовещенск, ул.Больничная, 32. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Остаток денежных средств на 31.12.2025 – 1 333,6 тыс.руб., из них 123,9 остаток наличных денежных средств, 1 209,7 остаток на расчетных счетах.

7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

Остаток запасов на 31.12.2025 год 529,8 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 362,5 тыс.руб она складывается из:

- задолженности покупателей (62.01) – 58,5 тыс руб.
- авансы выданные поставщикам (60.02) – 304 тыс.руб.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1 148,9 тыс.руб она складывается из:

- задолженности перед поставщиками - 69 тыс.руб
- аванса от покупателей - 0,3 тыс.руб.
- задолженности по налогам - 204,1 тыс руб.
- задолженности по заработной плате - 386,3 тыс.руб.
- задолженности по подотчетным суммам – 489,2 тыс.руб.

10. Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы по займам и кредитам — включаются единовременно в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Таблица 2 – Расшифровка краткосрочных займов.

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс.руб)	изменения за период (тыс.руб)		на 31.12.2025 (тыс.руб)
		поступило	погашено	
Краткосрочные займы	0	24 000,00	4 871,00	19 129,00
ИТОГО				19 129,00

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и оплачен полностью. Конфедератов Д.Ю. – доля участия 50%, Будехин Я.Э. – доля участия 50%.

Единоличным исполнительным органом является – генеральный директор общества.

12. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

По итогам 2025 года выручка общества составила 29 531 тыс.руб., что на 3 716 тыс.руб. больше, чем было в 2024 году. Данное увеличение связано с повышением цен на оказываемые услуги и увеличением общего количества проведенных исследований. Значительное увеличение расходов по обычным видам деятельности на 11 6563 тыс.руб. связано с тем, что в 2026 году планируется открытие нового центра компьютерной томографии для домашних животных (22.01.2026 получена лицензия на осуществление деятельности), 01.10.2025 зарегистрировано обособленное подразделение «КТ центр» по адресу г.Благовещенск, ул. Кузнечная, д.91/1. Основную часть затрат составляют затраты на ремонт помещения, приобретение и монтаж нового компьютерного томографа и другого оборудования для КТ центра, затраты на ремонт аппарата МРТ. В будущем году в связи с открытием нового центра планируется значительное увеличение выручки и доходов, для этого руководством организации предприняты следующие меры: разработана стратегия развития общества, проанализирован рынок города и области, дана реклама для привлечения клиентов и т.д.

Генеральный директор _____ Побережский Алексей Валерьевич