

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
За период с 01.01.2024 по 31.12.2024

1. Сведения об организации:

Наименование организации	ООО «Космос»
ИНН	7704451820
Юридический адрес организации	115035, г. Москва, наб Космодамианская,
	д.4/22, корпус Б, ком. 3-21
Основной вид деятельности	Специальная врачебная практика
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор / Тюркина М.В.

Средняя численность составила

За 2024 год 20 человек

За 2023 год 18 человек

2. Учетная политика:

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики и бухгалтерской отчетности руководство организации исходило из допущения непрерывности хозяйственной деятельности, то есть, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ организация использует право на составление упрощенной бухгалтерской отчетности и ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке.

2.3. К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев. Активы, соответствующие признакам основных средств, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, в состав основных средств не включается.

Начисление амортизации производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020.

2.4. В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, и не признает обязательство по аренде, если выполняются условия п.12 ФСБУ 25/2018.

При определении фактической стоимости права пользования активом, а также величины арендного обязательства организация пользуется всеми правами на упрощенный порядок учета, предусмотренный стандартом (п.13, 14 ФСБУ 25/2018).

2.5. Организация с 01.01.2024 года начала применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» перспективно.

К активам, соответствующим признакам нематериальных активов, стоимостью менее 100 000 руб., положения ФСБУ 14/2022 не применяются.

Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 14/2022.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом.

2.6. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При поступлении (приобретении, заготовлении) запасы учитываются по фактической себестоимости, способ оценки МПЗ при выбытии – по ФИФО.

Организация использует право на упрощенный порядок учета, предусмотренный ФСБУ 5/2019 (п.11, 12б, 13, 14, 17, 32).

2.7. Открытые в кредитных организациях депозиты со сроком возврата менее 3 месяцев признаются денежными эквивалентами.

2.8. Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.9. Расходы по займам не формируют стоимость инвестиционного актива, а полностью включаются в состав прочих расходов.

2.10. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, отражаются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.11. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. Организация пользуется правом и на применение иных упрощений, в том числе прямо не указанных выше.

2.12. Существенных изменений, о которых бы не было сказано выше, учетная политика не претерпела.

3. Существенная информация о финансовом положении и финансовых результатах:

3.1. По строке «Материальные внеоборотные активы» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Собственные основные средства	21 415	21 752	20 818
Незавершенные капитальные вложения	-	-	3461
ППА	11 524	7 574	-
Итого	32 939	29 326	24 279

3.2. По строке «Запасы» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	7 230	4 575	-
Товары	4 242	1 897	1 912
Итого	11 472	6 472	1 912

3.3. По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетный счет	1 171	192	777
Денежные средства в пути	780	328	-
Депозиты	241		
Итого	2 192	520	777

3.4. По строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы выданные	2 295	3 391	988
Депозиты	-	4 593	-
Прочие оборотные активы	112	265	499
Итого	2 407	8 249	1 487

3.5. По строке «Капитал и резервы» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	43 014	35 365	24 405
Итого	43 024	35 375	24 415

Изменение капитала произошло за счет следующих факторов:

Показатели	2024	2023
Капитал на начало года	35 375	24 415
Нераспределенная прибыль (убыток)	8 683	10 960
Выплаченные дивиденды	1 034	-
Итого	43 024	35 375

3.6. По строке «Другие краткосрочные обязательства» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендные обязательства	2 381	7 584	-
Итого	2 381	7 584	-

3.7. По строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 756	235	3 220
Расчеты по налогам и взносам	562	584	55

Прочая	27	79	55
Итого	4 345	898	3 330

3.8. Расходы по обычной деятельности включают в себя:

Показатели	2024	2023
Материальные затраты	31 517	28 232
Затраты на оплату труда	22 942	10 542
Отчисления на социальные нужды	4 282	2 048
Амортизация	8 519	6 434
Прочие затраты	31 505	39 792
Итого по элементам	98 765	65 664
Фактическая себестоимость проданных товаров	3 492	3 445
Итого расходы по обычным видам деятельности	102 257	69 109

3.9. Прочие доходы включают в себя:

Прочие доходы	2024	2023
Реализация имущества	1 679	-
Прочие	467	322
Итого	2 146	322

3.10. Прочие расходы включают в себя:

Прочие расходы	2024	2023
Расходы на услуги банков	1 817	1 362
Курсовые разницы	-	747
Прочие	128	15
Итого	1 945	2 124

3.11. По оценке руководства, дополнительное раскрытие информации для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, не требуется.

3.12. Событий после отчетной даты, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, не было.

21.03.2025 г.

Директор

Тюркина М.В.