

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "Клиник-Дон" за 2025 год**

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Клиник-Дон»
Основной вид деятельности по ОКВЭД	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
ИНН/КПП	6161095808/616101001
ОГРН	1226100001984
ОКТМО/ОКАТО	60701000/60401362000
Дата создания организации	01.02.2022
Размер уставного капитала	10 000 (Десять тысяч рублей)
Размер добавочного капитала	2 379 319,66 (два миллиона триста семьдесят девять тысяч триста девятнадцать рублей 66 копеек)
Генеральный директор	Гарькавский Алексей Анатольевич
Учредители	Гарькавский Алексей Анатольевич (100%)

Финансово-хозяйственная деятельность на протяжении всего 2025 года не осуществлялась.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество относится к категории микропредприятий (сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства). Организация имеет право на упрощенные способы ведения учета.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 1 человек, на 31 декабря 2024 г. – 1 человек.

2. Основа составления отчетности и основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в условиях прекращения деятельности (заявление о ликвидации от 04.12.2025г.). В отчетном периоде Обществом произведено исправление технических ошибок в аналитическом учете прошлых лет в соответствии с ПБУ 22/2010. Данные корректировки обеспечили достоверность показателей Баланса и отсутствие неисполненных обязательств на дату его представления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Начиная с отчетности за 2025 год (с 01.01.2025), Организация перешла на применение ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. В связи с этим в Учетной политике обновлены: порядок создания инвентаризационных комиссий, сроки проведения обязательных инвентаризаций, правила фото- и видеофиксации при инвентаризации, а также порядок оформления результатов. Данные изменения не привели к корректировке стоимостных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и не повлияли на финансовый результат.

Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Объекты со стоимостью ниже 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода в момент приобретения. В соответствии с учетной политикой лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 000 рублей для бухгалтерского и налогового учета. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании ожидаемого периода эксплуатации и физического износа.

На 31 декабря 2025 г. объекты, удовлетворяющие критериям признания основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020, на балансе Организации отсутствуют. В связи с этим амортизация в отчетном периоде не начислялась.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы». Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Займы и кредиты

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

3. Раскрытие существенных показателей.

Все суммы в пояснениях представлены в тыс. рублей.

3.1. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» за 2025г. Бухгалтерского Баланса отражена задолженность поставщиков и покупателей. Уменьшение сумм расчетов с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками в 2025г. по сравнению с 2024г. связано со списанием задолженности в связи с истечением сроков исковой давности.

3.2. По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» за 2025г. Бухгалтерского Баланса отражено полное погашение обязательств (включая средства, внесенные для оплаты текущих налогов и взносов) в связи с увеличением чистых активов Общества путем прощения обязательств по договору займа на основании Решения №1 единственного участника от 30.09.2025г. Данная операция отражена в составе добавочного капитала (счет 83) без изменения уставного капитала Общества, что соответствует положениям пп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ и рекомендациям Минфина России (письмо от 28.10.2013 № 03-03-06/1/45463). В соответствии со ст. 346.15 НК РФ и пп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ, указанная сумма не признается доходом для целей исчисления налоговой базы по УСН.

3.3. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. задолженность отсутствует. В ходе инвентаризации расчетов в марте 2025 г. была выявлена и устранена техническая ошибка в отражении данных на счетах бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Сумма 185 307,15 руб., ранее числившаяся на счете 62.02 (полученные авансы), фактически кредиторской задолженностью не является. Данная сумма относится к услугам, оказанным в 2022 году, выручка по которым была в полном объеме учтена в налоговой базе и отражена в декларации по УСН за 2022 год. Задолженность списана в связи с исправлением ошибки в аналитическом учете (некорректное закрытие авансовых платежей при фактическом оказании услуг). Также по данной строке (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами) отражено проведение зачетов взаимных требований по контрагентам, в результате чего кредиторская задолженность на отчетную дату полностью погашена.

3.4. По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена сумма, включающая списание дебиторской задолженности, по которой в ходе инвентаризации в марте 2025 г. установлено истечение срока исковой давности. На основании п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и в связи с нахождением Общества в стадии ликвидации, указанные суммы признаны безнадежными к взысканию и списаны на финансовый результат текущего периода. Данная операция не влияет на налоговую базу по УСН за 2025 год, так как списание дебиторской задолженности не признается расходом при применении упрощенной системы налогообложения (ст. 346.16 НК РФ).