

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12. 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью Медицинский центр «АССБИД»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(ООО Медицинский центр «АССБИД») применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Принимать к учету в качестве ОС все приобретенное медицинское оборудование независимо от его стоимости, если срок его эксплуатации составляет 12 месяцев и более. Амортизация объектов начисляется линейным способом.	Приказ №1 п.3 от 15.02.2021 г.
	Другие объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материальных запасов	
Учет запасов	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов.	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	Рабочему плану счетов	
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начислений. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
	ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИН.РЕЗУЛЬТАТАХ	
1	Стоимость ОС -5156 т.р. Амортизация-1415 т.р.	
2	Приобретен мед. расходный материал-9 т.р. Списаны в эксплуатацию запасы на сумму 412 т.р.(офисная мебель и оборудование) и 94 т.р- медицинский расходный материал.	
3	Остаток ден.средств на 01.01.2025 -83 т.р. Поступления 4235 т.р: от реализации мед.услуг-2609 т. р; от сдачи в аренду помещений-476 т. р, от краткосрочного займа учредителя-1150 т. р. Расход денежных средств 4018 т. р : На оплату товаров, работ и услуг- 911 т. р. Выплата заработной платы-516 т. р.(в т.ч 25 т. р. за декабрь 2024 г.) Единый налоговый платеж- 228 т. р. Взносы по травматизму -1 т. р. Погашение долгосрочного займа- 2069 т. р. Выплата процентов по займам-248 т. р. Расходы на услуги банка-45 т. р. Остаток денежных средств на 01.01.2026г-300 т.р.	
4	УК -10 т. р. Кредитовый остаток по счету 84 (прибыль)-460 т.р.	
5	Непогашенная сумма по долгосрочному займу от Даглизингфонда на приобретение ОС	
6	Краткосрочный беспроцентный займ от учредителя, как помощь своей организации в приобретении ОС, доля учредителя в УК – 100%.	
7	2609 т.р.-выручка от реализации медицинских услуг,476 т. р – выручка от сдачи помещения в аренду	

8	Общехозяйственные расходы 2772 т. р: 470 т. р -коммунальные расходы (эл.энергия, газоснабжение, водоснабжение и вывоз мусора) 482 т. р.-расходы на списание мед.расходного материала и оплату лаб. исследований 699 т. р.-амортизация ОС 412 т. р. – списаны в эксплуатацию тов. запасы 545 т. р. -начислена зарплата 164 т. р. – страховые взносы и взносы по травматизму	
9	Проценты по долгосрочному займу	
10	Расходы на услуги банков	
11	Налог по УСН	
12	Краткосрочный беспроцентный займ от учредителя	
13	Оплата услуг за коммунальные расходы и лаб. исследования	
14	516 т.р.-зарплата,228 т. р.- ЕНП,1 т. р.-взносы по травматизму	
15	Проценты по долгосрочному займу	
16	2069 т.р.-платежи по долгосрочному займу 45 т.р. -расходы на услуги банка	
17	Пункт 3 пояснений	

