ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому отчету
ООО «Клиника профессора»
за 2025 год

1. ООО «Клиника профессора» зарегистрировано в феврале 2017 года с уставным капиталом в размере 10.000 рублей. Участниками Общества являются Пальшин Геннадий Анатольевич (100% доли в УК).

Основным видом экономической деятельности Общества является деятельность больничных организаций (ОКВЭД 86.10). Лечебно-профилактическую деятельность Клиника осуществляет на коммерческой основе, а также по системе обязательного медицинского страхования.

2. Информация об учетной политике
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:
Как малое предприятие Общество не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств
После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.
Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.
Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.
По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

2.3 Учет запасов
Запасы списываются по средней стоимости.
Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.
Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4. Учет доходов и расходов
Общество применяет кассовый метод признания доходов и расходов.

Общество ведет раздельный учет средств целевого финансирования (средства ОМС). Для раздельного учета открыт расчетный счет № 40702810276000005760 в Якутском отделении № 8603 ПАО Сбербанк России.

Поступление и использование средств целевого финансирования отражается по счету 86 «Целевое финансирование». В балансе остаток средств по счету 86 отражается по стр. 1550 «Прочие обязательства»
Данные денежные средства в доходы по налоговому учету не включаются, а отражаются как целевые (п. 1 ст. 346.15, пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ) и включаются в раздел 3 налоговой декларации по УСН.

2.5 Отчетность
Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

В составе материальных внеоборотных активов по строке 1150 отражена остаточная (балансовая) стоимость основных средств в размере 1.481 тыс. рублей.

Основное средство, Инвентарный номер	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Аджитатор для донорских тромбоцитов PF15h (Helmer Inc., США), 00-000001	129 609,00	103 687,20	25 921,80
Атроскопическая стойка "Крыло", 00-000002	2 328 404,00	2 328 404,00	
Наркозно-дыхательный аппарат Mindray WATO EX-35 с принадлежностями, 00-000003	1 300 000,00	476 666,73	823 333,27
Рентгеновская установка типа С-Дуга Siemens Arcadis, 00-000004	850 000,00	780 327,88	69 672,12
Приточная установка в утепленном корпусе UTR 80-50 V1.35-2,2*30 в комплекте в автоматикой, 00-000005	432 350,00	418 174,59	14 175,41
Аппарат электрохирургический высокочастотный медицинский "Трилокс", 00-000006	375 874,82	314 255,97	61 618,85
Стерилизатор озоновый "Орион" с СК-36л (оргстекло, прямоугол.), 00-000007	530 000,00	451 803,28	78 196,72
Стерилизатор паровой ГКа-120-ПЗ, 00-000008	492 800,00	394 239,98	98 560,02
Инкубатор для донорских тромбоцитов PC100h (Helmer Inc.США), 00-000009	397 922,76	318 338,22	79 584,54
Аппарат для роботизированной механотерапии нижних конечностей FLEX-F01 , 00-000010	240 450,00	208 390,00	32 060,00
Концентрат кислородный LF-H-10A, 00-000011	270 750,00	266 237,50	4 512,50
Ноутбук, 00-000012	166 999,00	166 999,00	
Устройство электронное стабилотренажер ST-150 (410x315), 00-000013	226 000,00	222 233,34	3 766,66
Дизель генераторная установка закрытого типа, модель GFS-100 с АВР и предпусковым подогревом, 00-000014	975 000,00	785 416,66	189 583,34
Итого	**8 716 159,58**	**7 235 174,35**	**1 480 985,23**

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражается дебиторская задолженность в сумме 10.496 тыс. рублей, в том числе:
• предоплата поставщикам за расходные материалы – 9.180 тыс. рублей.
• расчеты с бюджетом – 1.306 тыс. рублей.
• расчеты с учредителем – 10,00 тыс. рублей.
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность в размере 6.924 тыс. рублей, в том числе:
- задолженность поставщикам – 2.150 тыс. рублей;
- расчеты с бюджетом –1.022 тыс. рублей;
- прочая текущая задолженность – 3.752 тыс. рублей.
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства» отражены средства, полученные по ОМС, срок использования которых не истек.

Отчет о финансовых результатах

В 2025 году выручка от оказания медицинских услуг, отраженная по строке 2110, составила 31.622 тыс. рублей.

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» за отчетный период отражена сумма расходов в размере 29.167 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда – 12.354 тыс. рублей;
- отчисления во внебюджетные фонды – 1.194 тыс. рублей;
- аренда имущества – 5.100 тыс. рублей;
- амортизация – 1.367 тыс. рублей;
- материальные расходы, в т.ч. расходные и медикаменты – 9.152 тыс. рублей.

По строке 2340 «Прочие доходы» - 55 тыс. рублей, в том числе:

- полученные на счет бонусы СберСпасибо – 43 тыс. рублей;
- прочие доходы – 12 тыс. рублей.

По строке 2350 «Прочие расходы» за отчетный период отражены:

- расходы на услуги банков в размере 254 тыс. рублей;
- прочие расходы – 32 тыс. рублей.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доход минус расход). Налог по УСН за отчетный период исчислен в размере 324,89 тыс. рублей и отражен по строке 2410 (Налог на прибыль (доходы) организаций) Отчета о финансовых результатах.

Генеральный директор Пальшин Г.А.