

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Пациент» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Пациент» зарегистрирован Инспекция Федеральной налоговой службы по Московскому району г. Казани от 19.04.2019 ИНН: 1658217445, КПП: 165801001 ОГРН: 1191690036394 юридический адрес 420095, Республика Татарстан, г. Казань ул. Восстания, д. 129, помещ. 4

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности

Уставный капитал: 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Основной вид деятельности: 86.10 Деятельность больничных организаций

Генеральный директор

Абдурахманов Муродил Муйдинович

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 07.09.2020 № 1

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

Состав основных средств (руб)

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Транспортные средства	8259000,00	5948833,28	2310166,72
Оборудование	568500,00	273625,00	294875,00
Итого	8827500,00	6222458,28	2605041,72

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права

включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

ООО «Пациент» арендует помещение у УК Мой дом инн 1657107591, оплачивает коммунальные платежи.

3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

На 31.12.2025 запасы составили 311 тыс. руб

4. 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.

ООО «Пациент» находится на УСН доходы-расходы

5. Расчеты с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

На 31.12.2025 дебиторская задолженность 3626 тыс руб

Задолженность перед поставщиками на 31.12.2025 составила 122 тыс руб

Задолженность перед директором (вносил свои деньги на пополнение оборотных средств) 25280 тыс руб

8. Труд и заработная плата

На конец 31.12.2025 задолженности по заработной плате нет. Списочная численность работников за год 13 чел, на 31.12.2025 численность 9 человек. Среднемесячная зарплата – 25000,00 Работники работают на 0,5 ставки неполный день-7 чел, 1 человек на 0,25, 1 человек на 0,1 на ставку.

Генеральный директор ООО «Пациент» Абдурахманов М.М.