

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «МОСКОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ГЕПАТОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» за
2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена организацией в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта.

I. Данные об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МОСКОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ГЕПАТОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» (далее по тексту МОГЦ), основной государственный регистрационный номер 1095007004344 от 01.12.2009, ИНН 5007073053, КПП 505001001, местонахождение 141100, Московская обл, г.о. Щёлково, г Щёлково, ул Советская, 46, помещ 1 / часть комнаты 19 (совпадает с фактическим).

1.2. Виды деятельности: 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки, 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая, 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки, 86.21 Общая врачебная практика, 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

1.3. Среднесписочная численность – 1 человек.

1.4. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Семина Юлия Васильевна.

1.5. Филиалов и иных обособленных подразделений не имелось.

1.6. Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

1.7. Учредителем является физическое лицо: Манченко Н.В. (100%).

1.8. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

II. Основные положения учетной политики.

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет активов, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности велся в соответствии с Учетной политикой МОГЦ, разработанной на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете», Налогового кодекса РФ, а также федеральных положений по бухгалтерскому учету, с учетом особенностей (преференций), предусмотренных для микропредприятий.

2.2. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам. Состав отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Настоящая пояснительная записка.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

2.3. Капитальные вложения и Основные средства.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом преференций. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Организация начисляет амортизацию за отчетный период – месяц линейным способом. Основные средства не проверяются на обесценение. К несущественным активам организации относятся ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.

2.4. Объекты учета права аренды.

Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.5. Нематериальные активы.

Организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Затраты на приобретение запасов признаются расходом текущего периода. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. При отпуске запасов в производство и ином списании применяется метод ФИФО.

2.7. Учет доходов и расходов.

Выручка и расходы признаются в бухгалтерском учете методом начисления, в налоговом – кассовым методом. Перечень внереализационных доходов определяется на основании раздела III ПБУ 9/99 «Доходы организации» и статьи 250 Налогового кодекса РФ. Внереализационные доходы признаются в том периоде, в котором они были получены. Доходы и расходы по кредитам и займам, проценты за пользование банком, продажа внеоборотных и прочих оборотных активов, списание кредиторской и дебиторской задолженности и прочие доходы и расходы, отличные от выручки признаются прочими внереализационными доходами и расходами.

2.8. Бухгалтерский и налоговый учет в проверяемом периоде осуществлялся с применением двух прикладных программных комплексов: «1С.Предприятие» (комплексная версия 8.3) и «1С.Зарплата» для учета заработной платы, начисления взносов и составления отчетности.

2.9. Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях Организация использовала единый рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности Организации на основе действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.10. Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств и расчетов произведена по состоянию на 31.12.2025 г. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

2.11. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если соответствующие строки есть в утвержденных организацией формах отчетности. Если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

III. Бухгалтерский баланс.

3.1. Показатель по строке 1150 «Основные средства» в размере 2 022 265,23 руб. сформирован из расчета наличия основных средств в сумме 2 022 265,23 руб., уменьшенных на амортизацию 478 263,77 руб. (в составе ОС оргтехника и автомобиль).

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 001	(433)	1 500	-	-	(46)	-	-	-	-	-	2 501	(478)
	За 2024 г.	1 001	(387)	-	-	-	(46)	-	-	-	-	-	1 001	(433)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	690	(122)	-	-	-	(46)	-	-	-	-	-	690	(168)
	За 2024 г.	690	(76)	-	-	-	(46)	-	-	-	-	-	690	(122)
Офисное оборудование	За 2025 г.	311	(311)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	311	(311)
	За 2024 г.	311	(311)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	311	(311)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1 500	-	-	-	-	-	-	-	-	1 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Показатель по строке 1240 «Дебиторская задолженность» в размере 166 197,82 руб. сформирован за счет текущей дебиторской задолженности поставщиков, по авансам выданным, по переплате в бюджет.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 557	-	118	-	-	(2 508)	-	-	-
	За 2024 г.	1 088	-	2 507	-	-	(1 038)	-	-	-
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8	-	13	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	1 025	-	7	-	-	(1 024)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 500	-	71	-	-	(2 500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 500	-	-	-	-	-	-

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	48	-	33	-	-	-	-
	За 2024 г.	62	-	-	-	(14)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 557	-	118	-	(2 508)	-	X
	За 2024 г.	1 088	-	2 507	-	(1 038)	-	X

Просроченной задолженности не имеется. Списания безнадежной дебиторской задолженности не производилось.

3.3. Показатель по строке 1250 «Денежные средства» отражен остаток денежных средств на расчетном счете в размере 53 505,04 руб.

3.4. По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» в сумме 4 145 780,21 руб. и 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в сумме 1 242 866,27 руб. отражены обязательства.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 671	1 299	-	(1 581)	-	-	5 389
	За 2024 г.	4 027	2 916	-	(1 272)	-	-	5 671
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 236	47	-	(1 236)	-	-	47
	За 2024 г.	1 271	1 238	-	(1 272)	-	-	1 236
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 185	-	-	-	-	-	1 185
	За 2024 г.	-	1 185	-	-	-	-	1 185
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 800	1 250	-	-	-	-	4 050
	За 2024 г.	2 550	250	-	-	-	-	2 800
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	419	-	-	(323)	-	-	96
	За 2024 г.	198	220	-	-	-	-	419
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	23	-	-	(22)	-	-	-
	За 2024 г.	-	22	-	-	-	-	23
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	2	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	5 671	1 299	-	(1 581)	-	X	5 389
	За 2024 г.	4 027	2 916	-	(1 272)	-	X	5 671

Просроченной задолженности не имеется. Списания безнадежной кредиторской задолженности не производилось.

IV. Отчет о финансовых результатах.

4.1. Показатель по строке 2110 «Выручка» содержит выручку от сдачи в аренду транспортного средства.

4.2. Показатель по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в размере 1 216 457,74 руб. сформированы по сумме расходов:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	422	424
Отчисления на социальные нужды	126	101
Амортизация	46	46
Прочие затраты	623	2 629
Итого по элементам	1 216	3 200
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 216	3 200

В составе прочих внереализационных расходов – расходы на услуги банка, госпошлина за регистрацию транспорта, проценты по полученным займам.

V. Прочая информация.

5.1. По состоянию на 31.12.2025 г.:

Неразрешенные разногласия с налоговыми органами - отсутствуют;

Выданных гарантий и поручительств нет;

Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами - отсутствуют.

5.2. Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

VI. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило.

Генеральный директор Ю.В. Семина
«12» марта 2026 г.