

ООО «ОКЕАН ЗДОРОВЬЯ»

ИНН 5001084588 КПП 500101001

143900, Московская обл, Балашиха г, Флерова ул, д. 4А, помещ. 172

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общая информация об организации

ООО «Океан Здоровья» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1. Дата регистрации организации – 23.09.2011 г.

1.2. Юридический адрес организации – 143900, Московская обл, Балашиха г, Флерова ул, д. 4А, помещение 172

1.3. ИНН / КПП организации – 5001084588 / 500101001

1.4. ОГРН организации – 1115001007648

1.5. Основные виды экономической деятельности Товарищества по ОКВЭД – 86.10 Деятельность больничных организаций

1.6. Генеральный директор – Пасмурцева Анна Васильевна

1.7. Бухгалтер – Пасмурцева Анна Васильевна

2. Учетная политика предприятия

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия Предприятия», редакция 3.0.

Товарищество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными

стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Учет основных средств и нематериальных активов:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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.

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.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка нематериальных активов

В Обществе отсутствуют нематериальные активы. Раскрытие информации не требуется.

4. Расшифровка основных средств

В Обществе отсутствуют основные средства. Раскрытие информации не требуется.

5. Расшифровка финансовых вложений

В Обществе отсутствуют финансовые вложения. Раскрытие информации не требуется.

6. Расшифровка запасов

Строка 1210 Бухгалтерского баланса в размере 1 260 617,98 рублей (1261) являются текущими и направлены на поддержание хозяйственной деятельности Общества. К ним относятся медикаменты, вакцины, хозяйственный инвентарь и расходные материалы.

7. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности:

7.1. Дебиторская задолженность указана в строке 1230 Бухгалтерского баланса в размере 337 619,67 рублей (338). Данная задолженность является текущей и не является просроченной. Резерв по сомнительным долгам не создается.

7.2. Кредиторская задолженность строка 1520 Бухгалтерского баланса в размере – 1 429 975,54 рублей (1430). Кредиторская задолженность является текущей.

8. Расшифровка Уставный капитал

Строка 1310 Бухгалтерского баланса в размере 10000 рублей (10).

Уставный капитал в Обществе полностью оплачен. Участниками Общества являются физические лица : Медведев Вадим Николаевич, доля в уставном капитале 50 % и Кузнецов Дмитрий Владимирович, доля в уставном капитале 50 %.

Основными источниками финансирования Общества – доход от уставной деятельности.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

9. Строка 2110 Отчета «Выручка» в размере 25 367 556,00 рублей (25368) складывается из дохода от медицинских услуг.

10. Строка 2120 Отчета «Себестоимость продаж» в размере -12 361 429,18 рублей (-12361) складывается из прямых затрат на медицинские услуги.

11. Строка 2210 Отчета «Коммерческие расходы» в размере -16 860 735,21 рублей (-16861) складывается из затрат на содержание помещения, расходных материалов и прочих косвенных расходов на медицинские услуги.

12. Строка 2350 Отчета «Прочие расходы» в размере -412 634,87 рубля (-413) складывается из расходов на услуги банка и расходов не принимаемых для расчета налога на УСН.

13. Строка 2410 Отчета «Налог на прибыль» (в нашем случае налог уплачиваемы в связи с применением УСН) в размере -254 882,92 рубля (-255) является минимальным налогом (1%), в связи с тем что расход от коммерческой деятельности превысил доход.

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 05 марта 2026 года.

Генеральный директор

Пасмурцева А.В.