

ООО «АВИЦЕННА»

ИНН/КПП 5012102542 /505001001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

- **Адрес:** 141107, Московская обл, Щелковский район, Щелково, микрорайон Финский, дом № 3, помещение 13
Основной вид деятельности: Общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21)

- **Среднесписочная численность:** 2 чел.

1. Учетная политика:

Учет ведется по ФСБУ 4/2023. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на упрощенные способы ведения учета. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	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»
	2.4 Учет материально-производственных 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)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов

	приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 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 Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Кредиторская и дебиторская задолженность	
	Учет кредиторской и дебиторской задолженности осуществляется с помощью счетов: 60, 62, 70, 71, 76, 68, 69	ПБУ 4/99 (отчетность), Положением №34н, ПБУ 9/99 (доходы) и ПБУ 10/99 (расходы).
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	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)
	Учет доходов расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности равный 5% валюты баланса.	
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

длительным циклом изготовления	выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	
--------------------------------	---	--

3. На 31.12.2025г. остаточная стоимость ОС составляет 442 тыс : в составе основных средств числятся полностью амортизированные объекты которые продолжают использоваться в операционной деятельности организации

4. Нематериальные активы на 31.12.2025г. отсутствуют. Материальные запасы составляют 2 тыс. руб. из них 2 тыс . руб. ГСМ в баке.

5. Денежные средства на счетах и в кассе компании на 31.12.2025г. составляют 181 тыс. руб. из них 146 тыс. руб. в кассе организации 35 тыс руб на р/с.

6. Финансовые и оборотные активы на 31.12.2025г. 466 тыс. руб. из них : расходы будущих периодов 454 тыс. руб. дебиторская задолженность 3 тыс. руб., авансы выданные 9 тыс. руб.

7. Долгосрочные заемные обязательства на 31.12.2025г. составляют 12 тыс. руб. из них основной займ 4 тыс. руб., начисленные % по займу 8 тыс. руб. Кредиторская задолженность составляет 355 тыс . руб. из низ по договору финансовой аренды лизинга 153 тыс руб., задолженность перед поставщиками и покупателями 202 тыс. руб.

8. Расчеты по налогам и сборам на 31.12.2025г. составляют 73 тыс. руб.

9. Финансовые результаты : Убыток от деятельности по итогам 2025г. составил 636 тыс руб.

Генеральный директор: _____ /Е.А. Сердюк./

Главный бухгалтер: _____ /Е.А. Сердюк/

Дата: 16.03.2026г.

