

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

**Общество с ограниченной ответственностью
"МНОГОПРОФИЛЬНАЯ КЛИНИКА "РАЗУМЕД"**

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МК Разумед» зарегистрировано 03.06.2020 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан, ОГРН 1201600038419, ИНН 1660345878 , КПП 166001001. Адрес местонахождения: г Казань, ул Академика Глушко, дом 15А, помещение 1006
 - 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
 - 1.3. Участники / Акционеры Организации:
 - Биалова Эльмира Кадыровна— 100% доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;
 - 1.4. Орган управления обществом: директор - Биалова Эльмира Кадыровна, действующая на основании Устава.
- Основной вид деятельности организации: Деятельность больничных организаций – ОКВЭД 86.10. в соответствии с лицензией N Л041-01181-16/00350783 30.09.2020 г Министерством Здравоохранения Республики Татарстан.
- 1.5. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 35 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 26 человек
 - 1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
 - 1.7. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31.12.2024 № 01 (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

3.8. Резервы по сомнительным долгам общество не создает

3.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 131 644,3 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 99 667 тыс. руб.

4.2. Кредиты и займы.

На 31.12.2025 году кредиты и займы отсутствуют

5. Арендованные основные средства.

Организация арендует офисные помещения по договору аренды нежилого помещения № 1 от 01.01.2025 с ИП Давыдова Э.Р. по адресу: г Казань, ул Академика Глушко, дом 15А, помещение 1006

Общая площадь арендуемых офисных помещений в 2025 г. – 604,2 кв. м. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 1208,4 тыс. руб.

Организация ведет отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав в порядке, установленном Методикой ведения отдельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения № 1 к настоящей Учетной политике, с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных Рабочим планом счетов организации, открытых в разрезе субсчетов 90-1 "Выручка" и 91-1 "Прочие доходы". (Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

В соответствии с п. 5 ст. 284.1 НК РФ налогоплательщик заявляет о применении налоговой ставки 0 процентов. (основание медицинская лицензия Л041-01181-16/00350783 от 30.09.2020г Министерством Здравоохранения Республики Татарстан.

6. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Директор



Билалова Э.К.