Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ОСМ»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОСМЕД»

Сокращённое наименование: ООО «ОСМ»

Адрес местонахождения: 199178, Город Санкт-Петербург, лн. 10-Я В.О., дом 21, литер А, помещение 1-Н, офис 1

ИНН / КПП: 7801668681 / 780101001

ОГРН: 1197847145209

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 25.06.2019

Основным видом деятельности Общества является Общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учёт ведётся с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется по упрощённым формам, утверждённым уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Учётная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Общие положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ);
- нормативными актами Минфина России.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по упрощенным формам в соответствии с Приказом Минфина России № 66н.

Бухгалтерский учет ведется:

- методом двойной записи;
- автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы;
- на основе Плана счетов, утверждённого приказом Минфина России № 94н.

Первичные учетные документы оформляются на бумажном носителе и (или) в электронном виде в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях и порядке, установленных законодательством РФ.

2. Основные средства

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

– лимит признания объекта в составе основных средств — **100 000 рублей**;

– активы стоимостью ниже установленного лимита признаются расходами периода;

– основные средства учитываются по первоначальной стоимости;

– переоценка не производится;

– амортизация начисляется линейным способом;

– срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока эксплуатации с учетом Классификации основных средств.

3. Нематериальные активы

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022:

– лимит признания нематериального актива — **100 000 рублей**;

– нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости;

– амортизация начисляется линейным способом;

– начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019:

– запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;

– транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость запасов;

– оценка при выбытии производится по средней себестоимости;

– счета 15 и 16 не применяются.

При наличии признаков снижения стоимости создается резерв под обесценение запасов.

5. Дебиторская задолженность

На отчетную дату проводится анализ дебиторской задолженности.

При наличии сомнительной задолженности формируется резерв по сомнительным долгам исходя из оценки вероятности ее погашения.

6. Займы и кредиты

Проценты по полученным займам и кредитам:

– начисляются ежемесячно;

– признаются прочими расходами отчетного периода;

– в стоимость активов не капитализируются.

7. Аренда

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды, предусмотренный ФСБУ 25/2018 для субъектов малого предпринимательства.

Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока действия договора аренды.

8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99:

– доходы признаются при наличии права на их получение и переходе рисков и выгод;

– расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся;

– прочие доходы и расходы отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.

Денежные средства в иностранной валюте переоцениваются на отчетную дату.

Курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы.

10. Налог при УСН

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации и не является плательщиком налога на прибыль организаций. Единый налог при УСН определяется на основании данных налогового учета в порядке, установленном НК РФ; ПБУ 18/02 не применяется

11. Существенность

Показатель считается существенным, если его величина составляет 10 процентов и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.