Общество с ограниченной ответственностью ММЦВЛ "ЗДОРОВЬЕ"

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

Краткая характеристика деятельности организации:

Сокращенное наименование – ООО ММЦВЛ "ЗДОРОВЬЕ".
Юридический адрес – 188300, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, Гатчина г., Чехова ул., дом 22, корпус 3
Дата государственной регистрации – 17.02.2003г.
Единственный участник Общества с ограниченной ответственностью ММЦВЛ "ЗДОРОВЬЕ" - Голощапов Игорь Валерьевич. Доля уставного капитала -100%.

Основной ОКВЭД -86.10-Деятельность больничных организаций;
86.90.4 - Деятельность санаторно-курортных организаций
86.21 - Общая врачебная практика
86.23 - Стоматологическая практика
86.21 - Общая врачебная практика
68.20.2-Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 70 человек.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
Генеральный директор - Голощапов И. В.
Главный бухгалтер - Домичева О.А. Приказ на увольнение № 63-К от 18.04.2025
Главный бухгалтер- с 21.04.2025. Смирнова Е.Э. Приказ № 64-К от 21.04.2025
Кадровый учет – Красильникова О.А.

ООО ММЦВЛ "ЗДОРОВЬЕ" применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Организация состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016г., не подлежит обязательному аудиту.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Организация составляет:

1. бухгалтерский баланс,
2. отчет о финансовых результатах,
3. отчет о целевом использовании средств
4. пояснения

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Учет хозяйственных операций осуществляется по источникам финансирования:

- предпринимательская (коммерческая) деятельность
- целевое финансирование

Учет по предпринимательской деятельности и целевому финансированию осуществляется раздельно с составлением единого баланса.

При учете средств целевого финансирования организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 г. N 92н (далее - ПБУ 13/2000).

Источником целевого финансирования являются целевые средств, получаемые от территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина Российской от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом № 3112-4 от " 31 " декабря 2024 г.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При выбытии оценка запасов производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Учет доходов и расходов

Учет расходов, связанных с производством и реализацией, ведется на счете 20 «Основное производство» без подразделения на прямые и косвенные.

Распределение расходов осуществляется в зависимости от источника финансирования продукции (работ, услуг) в разрезе статей затрат, используемых в учете организацией.

При источнике финансирования от предпринимательской деятельности расходы в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость проданной продукции, работ и услуг — в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж»; в случае целевого финансирования- в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Учет внереализационных доходов и расходов ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся. К расходам будущих периодов относятся страхование, программные продукты, подписка на периодическую литературу, лицензирование того или иного вида деятельности и др.

Генеральный директор
ООО ММЦВЛ «Здоровье» _____Голощапов И.В.

25 марта 2026г.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства - всего	За 2025 г.	192 880	(59 517)	10 975	(1 055)	1 055	(11 053)	-	-	-	-	-	202 801	(69 515)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства - всего	105 135
Неамортизируемые основные средства - всего	28 150

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 216	-	217 107	(218 803)	-	-	X	X	520	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	43 221	55 537
Затраты на оплату труда	89 626	87 524
Отчисления на социальные нужды	19 240	16 545
Амортизация	11 053	13 213
Прочие затраты	55 888	58 694
Итого по элементам	219 028	231 513
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(43 765)	(64 182)
Итого расходы по обычным видам деятельности	175 263	167 331