ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "РОШ» (ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "РОШ»)

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "РОШ» за 2025 год составленной в соответствии с российскими правилами (стандартами) бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения

2. Основные положения учетной политики

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

6. События после отчетной даты

7. Информация о стоимости чистых активов за 2024-2025 гг.

8. Непрерывность деятельности

9. Прочая информация

1. Общие сведения

1.1 Реквизиты Общества

1. Полное наименование Общества	**Общество с ограниченной ответственностью «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "РОШ»**
2. Сокращенное название Общества	**ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "РОШ»**
3. Адрес регистрации:	**119121, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, наб Ростовская, дом 5, помещение 7/1**
4. ИНН	**7724285603**
5. КПП	**770401001**
6. ОГРН	**1037724051793**
7. Регистрирующий орган	**Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве**
8. Дата государственной регистрации	**18.09.2003**
9. Почтовый адрес	**119121, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, наб Ростовская, дом 5, помещение 7/1**

10. Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Хачатурян Любовь Азатовна
11. Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.
12. Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2025 г. – 11 (Одиннадцать) чел.
13. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) руб. 00 коп.

Основные виды деятельности Общества:

Общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21).

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность)», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н, и другим нормативным актам Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

Учетная политика Общества для целей Бухгалтерского учета включает следующие основные положения.

2.1. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., с учетом следующих особенностей:

Активы, сформированные по правилам бухгалтерского учета, ниже установленного организацией лимита 100 000 руб., включаются в расходы или в стоимость других активов единовременно (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного

использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

2.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета №6/2020 «Основные средства», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (ред. от 30.05.2022).

В составе НМА учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью 100 000 (Сто тысяч) руб. и более. *(п. 7 ФСБУ 14/2022).*

2.3 Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. В бухгалтерском учете материалы отражаются по фактическим ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).* При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).*

2.4 Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу относятся непосредственно в дебет счета 44 «Издержки обращения». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. *(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)*

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).*

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. *(Основание: Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).*

2.5 Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с торговой деятельностью или производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.8 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

2.6 Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их отдельным видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные не производится.

2.7 Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации *(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8 Заемные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится исходя из условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "РОШ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

2.11. Доходы и Расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: реализация товаров (работ, услуг). *(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).*

Общество ведет учет доходов по видам деятельности в разрезе номенклатурных групп - по видам товаров, работ, услуг.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 «Издержки обращения», на конец каждого календарного месяца списываются в себестоимость продаж Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» в полной сумме *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)*.

2.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России 27 ноября 2006 г. № 154н, с учетом следующих особенностей.

2.13. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность)», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

по каждому договору с покупателями (заказчиками);

по авансам, полученным - в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги;

по авансам, выданным - в разрезе каждого договора с поставщиком (подрядчиком).

Учет расчетов с персоналом ведется по сотрудникам в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится ежегодно.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. *(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н)*

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предшествовавшим годом

По сравнению с предшествующим отчетным годом, в учетную политику Общества с 01.01.2025 г. вводится:

- обязательное применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а именно:

1) утверждаются критерии существенной информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности (информация считается существенной);

2) вводиться групповой учет показателей, при котором допускается замена единичных показателей группой соответствующих показателей;

3) утверждаются правила составления (периодичность и конкретные сроки) промежуточной бухгалтерской отчетности, которая оформляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который она представляется;

4) определяются применяемые формы бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях №3–9 к ФСБУ 4/2023.

- с 01.04.2025 г. применение стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный год

Внесение изменений в учетную политику на следующий 2026 отчетный год не требуется.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "РОШ» за 2025 год составлена в соответствии с российскими стандартами с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Расшифровка по основным показателям бухгалтерского баланса приведена ниже.

4.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

По состоянию на 31.12.2025 г. составляют 11 261 тыс. руб. и включают в себя:

Основные средства – в размере 11 261 тыс. руб.

5.1 Запасы (стр.1210).

По состоянию на 31.12.2025 составляют 1 837 тыс. руб. и включают в себя:

- Материалы – 1 837 тыс. руб.

6.1 Денежные средства (стр. 1250).

По состоянию на 31.12.2025 составляют 28 082 тыс. руб. и включают в себя:

- Денежные средства на расчетном счете - 25 490 тыс. руб.;
- Касса – 52 тыс. руб.;
- Переводы в пути – 2 540 тыс. руб.

7.1 Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240).

По состоянию на 31.12.2025 составляют 1 899 тыс. руб., в том числе Дебиторская задолженность:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 838 тыс. руб.;

8.1 Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

По состоянию на 31.12.2025 составляют 2 072 тыс. руб.:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 515 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 651 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам – 906 тыс. руб.

9. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

9. 1. Доходы от обычных видов деятельности (стр. 2110)

Выручка от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ приведена ниже в таблице:

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.
Реализация по основному виду деятельности	63 979
Итого	**63979**

10.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Расшифровка расходов приведена ниже:

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.
Расходы по обычным видам деятельности:	**54 321**
1. Амортизация	3 556
2. Оплата труда	23 772
3. Страховые взносы	4 274
4. Расходы по основному виду деятельности	10 757
5. Общехозяйственные расходы	11 962
Итого	**54 321**

10.3 Прочие доходы и расходы (стр.2340, стр. 2350)

Состав прочих доходов за 2025 г. (стр.2340):

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.
Проценты по депозитам	780
Прочие доходы	2 877
Итого прочие доходы (стр. 2340)	**3 657**

Состав прочих расходов (стр.2350)**:**

Наименование видов расходов	За текущий год, тыс. руб.
Комиссия банка	867
Итого прочие расходы (стр. 2350)	**867**

11. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 2400)

По итогам 2025 года получен убыток в размере 10 497 тыс. руб.

12. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, могущих быть признанными событиями после отчетной даты, и влияющих на оценку активов и обязательств Общества не происходило.

13. Информация о стоимости чистых активов за 2023-2025 гг.

Стоимость чистых активов Общества составила:
На 31.12.2023 г. – 32 034 тыс. руб.
На 31.12.2024 г. – 37 512 тыс. руб.
На 31.12.2024 г. – 41 007 тыс. руб.

14. Непрерывность деятельности

ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "РОШ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у компании отсутствуют намерения в сокращении деятельности.

15. Прочая информация

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности отсутствуют. Государственной помощи Общество не получало. Информация по сегментам отсутствует.

Генеральный директор _____ Хачатурян Л.А.

«27» марта 2026 г.