

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «КС Клиник»

## 1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование - ООО «КС Клиник». Юридический адрес-350051, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Дальняя, д.27. Дата государственной регистрации-26.08.2015.

Основной вид деятельности-общая врачебная практика. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 6 чел. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

Уставной капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Королева С.Г. с долей 100 процентов.

Директор общества-С.Г. Королева. Главный бухгалтер-С.Г. Королева.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «КС Клиник» составлена в тыс. руб.

## 3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

## 4. Основные положения учетной политики

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «КС Клиник» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>Основные средства</b>		
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»
<b>Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от

производственных запасов	выбытии производится по средней себестоимости.	15.11.2019 г. N 180н)
	<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
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.
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	П. 18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

## 5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилое помещение по договору долгосрочной аренды №72 от 01.03.2019 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018)

## 6. Нематериальные активы

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены затраты на создание товарного знака. Это следует из **пункта 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»** (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н). Стандарт относит к НМА результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права.

## 7. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической стоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

**Информация о составе денежных средств**

тыс.руб.

8.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	176	73	98
Денежные средства в рублях в кассе	8	0	0
<b>ИТОГО денежные средства</b>	184	73	98

**9. Финансовые и другие оборотные активы**

По строке 1240 (1230) отражена краткосрочная дебиторская задолженность, предоплата поставщикам за товары, работы, услуги.

**10. Капитал**

По строке 1300 - уставный капитал и нераспределенная прибыль предприятия.

**11. Краткосрочные заемные средства.****Информация о сроках погашения займов**

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
Королева Светлана Геннадиевна	Договор беспроцентного займа №б\н от 01.12.2025	412	До 01.06.2026г.

**12. Краткосрочная кредиторская задолженность**

По строке 1520 отражена краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.  
-расчеты с покупателями и заказчиками- 48 тыс.руб.  
-налоги и сборы-160 тыс.руб.

**13. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 7 457 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 250 тыс. руб., что выше

аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с расширением клиентской базы в сегменте оказания услуг населению.

#### **14. Информация о деятельности**

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 26 марта 2026 года.

Директор ООО «КС Клиник» \_\_\_\_\_ Королева С.Г.