

Общество с ограниченной ответственностью «Клиника «Фортуна Медика»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Общие положения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Клиника «Фортуна Медика», сокращенное наименование – ООО «Клиника «ФорМед». Юридический адрес (совпадает с фактическим адресом): 142116, Московская область, г. Подольск, ул. Барамзиной, д. 3, к. 2. Дата государственной регистрации 11 марта 2013г. Межрайонная инспекция ФНС России №5 по Московской области. ИНН 5036129215, КПП 503601001, ОГРН 1135074003294. Основной вид деятельности – ОКВЭД 86.21 «Общая врачебная практика». Обособленных подразделений нет. Среднесписочная численность сотрудников за 2025г составила 16 чел. Уставной капитал составляет 10 тыс. руб. Учредители общества: Месилова Наталья Вячеславовна – 33,34% владения доли в уставном капитале общества, Баранова Наталья Геннадьевна – 33,33% владения доли в уставном капитале общества, Солод Вера Владимировна – 33,33% владения доли в уставном капитале общества. Генеральный директор общества – Месилова Наталья Вячеславовна.

1.2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту. Организация является субъектом МСП. Имеет право на упрощенный бухучет. Применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

1.3. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Клиника «ФорМед» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

1.4. Организация в 2025г. государственное имущество, государственную помощь не получала.

1.5. В 2026году организация планирует продолжать вести деятельность. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухгалтерский учет.

2.3. Так же организация приняла решение об исправлении любых ошибок как несущественных, даже если они выявлены после утверждения отчетности в соответствии с п.9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

3. Нематериальные активы

3.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве НМА, имеющих стоимость не более 100 000,00 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения на их приобретение и создание, и списываются в расходы, в момент принятия к учету НМА, в соответствии с п.7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

После признания нематериальный актив оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится – п.15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3.2. Амортизация НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания на основании п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования для приобретенных, созданных нематериальных активов устанавливается приказом руководителя исходя из п.31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. Основные средства

4.1. Основные средства, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющих стоимость не более 100 000,00 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются в расходы, в момент принятия к учету, в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится – п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4.2. Амортизация ОС 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 на основании п.п.33, 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования для приобретенных 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 на основании п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

5. Учет материально-производственных запасов

5.1. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости в соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы и запасы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5.2. Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в соответствии с п.12 п.3 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998г. №64н; п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без обесценения.

6. Займы и кредиты

6.1. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов в соответствии с п.4 ПБУ 15/2008 «Учет расчетов по займам и кредитам».

7. Учет доходов и расходов

7.1. Списание расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 «Продажи», в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. п.13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

8. Отчетность

8.1. Начиная с отчетности за 2025г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным в приложении №9 к ФСБУ 4/2023.

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

Генеральный директор
26 марта 2026г.



Н.В.Месилова