

Общество с ограниченной ответственностью «АВИЦЕННА-ПЛЮС»
(ООО «АВИЦЕННА-ПЛЮС»)

ул. Северная, 48 Б, г. Нижневартовск, ХМАО – Югра, 628606, тел./факс: (3466) 61–28–12

ИНН / КПП 8620013325 / 860301001, ОКПО 57408703, ОГРН 1028601866820,

к/с 30101810800000000651, р/с 40702810067160042486, БИК 047102651

в ЗАПАДНО СИБИРСКОМ Отделении № 8647 ПАО Сбербанк

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год
по ООО «Авиценна-Плюс».

I. Общие положения.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые обществом:

47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах;

86.21 Общая врачебная практика; 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки; 26.70.1 Производство фото-и кинооборудования; 33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования.

2. Общество является микропредприятием, состоит в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. Согласно п.п.1, п.4 статьи 6 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», общество применяет упрощенные способы бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Данная отчетность общества является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

II. Информация об учетной политике.

3. В связи с применением упрощенных способов учета, упрощенная отчетность составлена с учетом того, что общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

* Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

* Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

* Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02).

В связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета, для систематизации и накопления информации, обществом применяется упрощенная система регистров бухгалтерского учета, при этом факты хозяйственной жизни регистрируются в упрощенных ведомостях. Каждая ведомость применяется для учета по одному из используемых бухгалтерских счетов.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики: ООО «Авиценна-Плюс», являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

5. ООО «Авиценна-Плюс», являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

6. Учет основных средств и капитальных вложений в них:

6.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

- Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: п.п. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

6.2. При осуществлении капитальных вложений в Основные средства, общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

6.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам Основных средств, 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)

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

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

6.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: п.п. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

6.7. 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 его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

6.8. По всем объектам Основных средств, за исключением Основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

7. Учет нематериальных активов

7.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: п.п. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

8. Учет запасов

8.1. Общество 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)

8.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится обществом 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: п.п. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

8.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019), пояснения к счету 26.

9. Учет расходов и доходов

9.1. Доходы в бухгалтерском учете учитываются по «Методу начисления».

9.2. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", 44 «Расходы на продажу» , ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99.

10. Бухгалтерская отчетность

Общество 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.

Директор

Слинкина Алена Николаевна

«28» марта 2026г.