

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 86.90.9)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование

- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Основные средства представлены группами : мебель, медицинская, компьютерная/офисная техника.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 – 3 361,2 тыс. руб.

Амортизация основных средств на 31.12.2025 г. – 3 361,2 тыс. руб.

Оборудование к установке– 329 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. основные средства амортизированы на 100%

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Статья Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 г. состоит из:

- остаток средств в кассе и на расчетном счете – 1 915 тыс. руб.
- денежные эквиваленты – нет.

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска, суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Запасы представлены:

- Сырье и материальные ценности для основной деятельности медицинской клиники, сопутствующие товары.
- Стоимость на 31.12.2025 г. – 3 714 тыс. руб.

2.9. Финансовые и другие оборотные активы

Статья Финансовые и другие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025 г. сформирована из дебиторской задолженности по сл. направлениям:

- авансы выданные поставщикам и подрядчикам –180 тыс. руб.
- авансы полученные от покупателей -18 тыс.руб
- расчеты по налогам и взносам - 49 тыс. руб.

2.10. Капитал

Статья Капитал по состоянию на 31.12.2025 г. состоит из:

- уставный капитал – 20 тыс. руб.
- непокрытый убыток – 263 153 тыс. руб.

За 2025 г. год убыток по финансовой деятельности составил 35 862 тыс. рублей

2.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Данная статья на 31.12.2025 г. сформирована за счет следующих показателей:

- займы полученные от учредителя –46 860 тыс.руб.
- задолженность поставщикам и подрядчикам за оказанные услуги, выполненные работы, ТМЦ – 222 089 тыс. руб.
- задолженность по расчетам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению-388 тыс .руб.

2.12 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.13. Выручка

Выручка по оказанию медицинских услуг, в соответствии с зарегистрированным ОКВЭД за 2025 год составила 15 595 тыс. руб., что на 217 тыс руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Прочие доходы (% от депозита на р/сч)-3 тыс руб.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Общий размер расходов по обычным видам деятельности за 2025 г. составил 50 784 тыс. рублей, что на 1 807 тыс. руб. больше, чем в 2024 г.

Основные крупные группы расходов по обычным видам деятельности в 2025 г.:

Себестоимость реализованных услуг –2 424 тыс. руб.

Материальные расходы –1 852тыс. руб.

Аренда помещения, оборудования -40 717 тыс.руб

Оплата труда, б/листов –2 508 тыс. руб.

Расходы на продвижение –2 400 тыс. руб.

Страховые взносы –746 тыс. руб.

Ремонт и ТО оборудования и ОС –115 тыс. руб.

Обслуживание ККТ - 22 тыс. руб.

2.15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 г. в размере 285 тыс. руб. сформированы за счет комиссии банка (обслуживание р/сч, эквайринговые операции).

Расходы на вывоз мусора ,прочие расходы-36 тыс.руб

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 г составил-355 тыс.руб

В 2026 г. Общество планирует продолжить ведение финансово-хозяйственной деятельности и заняться поиском персонала для расширения комплекса оказываемых услуг и привлечения новых клиентов. А так же пересмотра цен на оказываемые медицинские услуги по своему профилю в соответствии с рыночными ценами.

Генеральный директор _____ Карасева Юлия Аркадьевна

29 марта 2026 г.