Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность больничных организаций (код ОКВЭД 86.10).
Организация является субъектом малого предпринимательства.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Предоставление отчётности основано на использовании ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом руководителя, на основании следующих стандартов:
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ПБУ 23/2011 — Положение по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств».

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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 № 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 "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

Признаются активы стоимостью свыше 100 000 рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев.
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) исходя из срока полезного использования.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Материалы списываются по методу средней себестоимости
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Дебиторская и кредиторская задолженность о цениваются по первоначальной стоимости.
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Организация имеет на своем балансе следующие основные средства: мебель, система кондиционирования, средства связи.
Организация ведет свою деятельность за счет взятия в аренду основного медицинского оборудования. Нежилое помещение, по которому организация ведёт свою деятельность, также взято в аренду.
Вся задолженность, как дебиторская, так и кредиторская, является текущей и краткосрочной.
Ограничений на использование денежных средств не имеется. Значимых сумм задолженности не имеется.
Краткосрочные банковские депозиты ввиду быстроты доступа к деньгам относятся к строке "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса.
Выручка на 100% - деятельность больничных организаций, код ОКВЭД 86.10.
Главными видами расходов по обычной деятельности в общей сумме расходов являются:
расходы на аренду имущества, в том числе на аренду нежилого помещения - 18 542 тыс.руб.
заработная плата работников - 4 345 тыс.руб.
материальные расходы - 4 983 тыс.руб.
расходы на комиссионные и агентские вознаграждения - 2 214 тыс.руб.
расходы на рекламу и продвижение оказываемых услуг - 2 761 тыс.руб.
страховые взносы - 1 180 тыс.руб.
Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Ставка налога составляет 7%.
В 2025 году была распределена прибыль организации на выплату единственному участнику Общества (дивиденды) в размере 2 400 тыс.руб.
Генеральный директор _____ Саберзянов Дмитрий Владимирович

26 марта 2026 г.