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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА"

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете "ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.3 Основные средства	
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 ФСБУ6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ6/2020 «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	п.33,35 ФСБУ6/2020 «Основные средства»

	Основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
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.9ФСБУ6/2020«Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных Запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п.36ФСБУ5/2019"Запасы"(утв.Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и 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»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства(утв. ПриказомМинфинаРФот21.12.1998N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв.приказомМинфинаРФот31октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв.Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займами 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.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв.приказомМинфинаРФот31октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации"(утв.Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1 Дополнительная информация

Сумма заявленного в декларации дохода отличается от суммы выручки по чекам ККТ в связи с условиями предпринимательской деятельности ООО «МОНА», выступающего Партнером ООО Научно-производственной Фирмы «ХЕЛИКС», являющейся Правообладателем франшизы ХЕЛИКС.

В соответствии с договорами оказания платных медицинских услуг:

1. № ФК 095-21 от 03.06.2021 г. ООО НПФ «ХЕЛИКС»,
2. № ФК Р 040-24 от 16.11.2024 г. ООО «ХЕЛИКС ЕКАТЕРИНБУРГ»

ООО «МОНА» заключает договоры возмездного оказания медицинских услуг с клиентами; осуществляет приходование денежных средств клиентов в кассу; производит забор биоматериала. В сроки, определенные договором, перечисляет денежные средства, поступившие от Клиентов, ООО НПФ «ХЕЛИКС» и ООО «ХЕЛИКС ЕКАТЕРИНБУРГ» с удержанием вознаграждения, в размере, также определенном договором. В 2025 году эта сумма составила **7 026 842,70** рубля. Информация о средствах, перечисленных Правообладателю, указана в финансовых документах (отчетах партнера) и не является Доходом ООО «МОНА».

При размере выручки по чекам ККТ за 2025 год **17 975 227,00 руб**. доход ООО «МОНА» составил **10 948 384,30** руб.

Генеральный Директор О.В.Андриянова