

**ООО "СТО ПРОЦЕНТОВ"**  
г. Пермь, ул. Новосибирская, 13. Тел. (342) 210-77-10  
ИНН/КПП 5905024021/590401001 ОГРН 1025901217540  
Р/с 40702810400000008284 в АО Банк «Пермь»  
к/с 30101810200000000756 БИК: 045773756

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г.  
и к отчету о финансовых результатах 2025 г.**

**ООО «Сто процентов» оказывает медицинские услуги по лечению кожного покрова головы и волос и медицинские косметологические услуги. Имеет бессрочную лицензию на осуществление медицинской деятельности № ЛО -59-01-003758 от 29/07/2016 г.**

**Место осуществления деятельности: арендуемое помещение по адресу г. Пермь, ул. Революции, д. 5/1 «АМД лаборатории».**

**ООО относится к субъектам малого бизнеса.**

**Имеет налоговое уведомление о возможности применения УСНО № 1191 от 01 декабря 2023 г., выданное ИФНС Индустриального района г. Перми.**

**Объект налогообложения - доход.**

**Основной вид деятельности: код ОКВЭД 86.21 - общая врачебная практика.**

**Средняя численность ООО составляет 13 человек.**

**Денежные средства от покупателей за медицинские услуги поступают через кассу, либо через терминал, установленный в лаборатории, либо за покупателя оплачивает организация путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Сто процентов».**

**Применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной**

форме на основании приложения N 9 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н, в которой приводятся только итоговые показатели.

#### Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020

К основным средствам относятся объекты стоимостью больше ста тысяч рублей.

При стоимости ниже ста тысяч рублей объект не признается основным средством. Затраты на приобретение объекта отражаются в расходах того периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

#### Учет запасов

Приобретенные запасы сразу списываются на издержки обращения, т.к. закуп медицинских препаратов идет почти каждый день небольшими партиями под определенную медицинскую услугу. Закуп медицинских препаратов - основной вид затрат ООО.

#### Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается в активе баланса.

#### Учет кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность отражается в пассиве баланса и является для ООО непросроченной задолженностью на конец отчетных периодов.

#### Учет расходов и доходов

Расходы отражаются на 44 счете «Расходы на продажу» - расходы на оказание услуг. Ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

В программе «1С» проводки по закрытию месяца и года выполняются в автоматическом режиме.

Так как ООО является плательщиком налога по УСНО «доход», то в Отчете о финансовых результатах за 2025 г. отражаются следующие показатели:

Выручка - доход по УСНО без учета внереализационных доходов 15826.0 т. руб.

Расходы, связанные с продажей, управленческие расходы, 16934.0 т. руб.

Прочие доходы - доходы, не связанные с основной деятельностью, 2066.0 т. руб.

Прочие расходы - расходы, не связанные с основной деятельностью, 300.0 т. руб.

Сумма выручки и прочих доходов совпадает с суммой дохода, задекларированной в отчете по УСНО.

Налог на прибыль – сумма начисленного налога по УСНО, как в декларации по УСНО, 89.0 т. руб.

В бухгалтерском балансе отражаются следующие показатели

**Актив**

Материальные внеоборотные активы: основные средства с учетом амортизации.

Нематериальные, финансовые активы: долгосрочные займы.

Денежные средства - денежные средства на расчетном счете ООО и денежные средства на депозитах ООО.

Финансовые и другие обороты – дебиторская задолженность.

**Пассив.**

Капитал - уставной капитал и нераспределенная прибыль.

Краткосрочная кредиторская задолженность - задолженность ООО перед поставщиками, перед бюджетом, перед работниками. Кредиторская задолженность не является просроченной.