

Автономная некоммерческая организация

«Медицинский садоводческий центр»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу за 2025год

г. Санкт - Петербург

26 марта 2026 год

Информация об организации

Автономная некоммерческая организация “Медицинский садоводческий центр” образовано 04 февраля 2005 года (регистрационный номер 1057810051090) и действует на основании лицензии №Л041-01149-47/00367531 от 19.11.2015г. выданной Комитет по здравоохранению Ленинградской области;

Адрес места нахождения - 188268, Россия, Ленинградская область, Лужский муниципальный район, Мшинское сельское поселение, территория Массив Мшинская, тер. Медико-социальное и торговое обслуживание, стр. 1, помещ. 12-21;

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

код ОКВЭД 86.21 Общая врачебная практика.

Органы управления Организацией

Коллегиальный высший орган управления: Правление Организации

Единоличный исполнительный орган: Исполнительный директор Организации

Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

Строгановское обособленное подразделение:

188336, Ленинградская область, Гатчинский муниципальный район, Дружногорское городское поселение, территория СНТ Восход массива Строганово, строение 2 .

Номер и дата приказа (распоряжения) лицензирующего органа: № 426-л от 08.05.2024.

Цель деятельности

Целью создания и деятельности Организации является оказание медицинских услуг в области здравоохранения, путем оказания медицинской, амбулаторно-поликлинической помощи, медицинской помощи в условиях дневного стационара, общей врачебной практике (семейной медицине), терапии гражданам постоянно или преимущественно пребывающим в садоводствах, расположенных на территории Ленинградской области.

Организация аккредитована и тарифицирована в установленном законом порядке в системе ОМС г. Санкт-Петербурга.

В соответствии с «Положением об организации, порядке оказания и оплате медицинской помощи (медицинских услуг) в системе ОМС Санкт-Петербурга», организацией заключены договоры со страховыми медицинскими организациями в системе ОМС.

Финансирование деятельности и имущество Ассоциации

Уставный капитал в Организации не формируется.

Организация не преследует в качестве основной цели извлечение прибыли и не перераспределяет прибыль от своей деятельности между членами Организации и учредителями, а полученные средства направляет на осуществление Уставных целей Организации.

Источниками формирования имущества Организации в 2025г являлись:

- средства, полученные от ТФ ОМС и страховых организаций за медицинскую помощь, оказанную гражданам в рамках обязательного медицинского страхования;
- средства, полученные от граждан за оказания платных медицинских услуг;

Сведения об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8", редакция 3.0, 1С ЗУП 8.3.

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".

Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с тем, что организация является некоммерческой, не применяются 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

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

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 30 000 рублей.

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету вместе с суммой налога на добавленную стоимость (пп.3 п.2 ст. 170 НК РФ).

Использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов отражается по дебету счета 86 в корреспонденции с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

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.

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).

Учет денежных средств

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

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "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 оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходование средств целевого финансирования отражается на счете 20.

Аналитический учет по субсчету ведется по отдельным статьям смет расходов и местам их возникновения. Каждая статья сметы - элемент справочника "Статьи затрат". Каждое место возникновения затрат - элемент справочника "Подразделения".

Списание аккумулированных затрат следует производить ежемесячно с распределением по сметам расходов на счет 86 «Целевое финансирование».

Расходы по ремонту основных средств отражаются в учете по фактически произведенным расходам, включая НДС.

Существенных событий после отчетной даты не было.

Существенных условных фактов хозяйственной деятельности не было.

Организация имеет долгосрочный займ.

Недвижимого имущества Организация не имеет.

Прибыли за 12 месяцев 2025 года нет.

Государственной помощи Организация не получала.

Прекращения деятельности не планируется.

Расшифровка показателей строк баланса

Наименование показателя	код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Содержание
Запасы	1210	155	126	Медикаменты и прочие медицинские изделия
Дебиторская задолженность	12401	50	200	Авансы поставщикам и переплата по налогам
Кредиторская задолженность	1520	118	87	Задолженность по взносам

Расшифровка строк Отчета о целевом использовании средств

Наименование	код	За 2025	За 2024	
Целевые мероприятия	62201	7332	7495	Средства ТФ и СМО по выставленным счетам
Целевые мероприятия	6310	5370	6591	Заработная плата, включая начисления , медикаменты
Содержание организации	6320	1975	462	Заработная плата администрации включая начисления , аренда помещений и другие работы и услуги

Исполнительный директор

Кузнецов С.Е.