

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО МД "АВИЦЕННА"

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО МД "АВИЦЕННА" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы» и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью МЕДИЦИНСКИЙ ДОМ "АВИЦЕННА".

Юридический адрес: 446541, Самарская область, м.р-н Сергиевский, с.п. Сергиевск, с Сергиевск, ул Самарская, дом 58.

Основной вид деятельности: Деятельность больничных организаций (ОКВЭД 86.10.)

Среднесписочная численность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека (на 31 декабря 2024 года – 4 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 16 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Некрасов Сергей Александрович.

Участники Общества:

- Некрасов Сергей Александрович – доля 50%;
- Некрасова Ирина Анатольевна – 50%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При выполнении подрядных работ и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается кассовым методом.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | На конец периода | | | |
|--|------------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | - | - | 161 | - | - | (41) | - | - | - | 2 278 | (429) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | 161 | - | - | (41) | - | - | - | 2 278 | (429) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | | | | | | | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 2 117 | (212) | 5 502 | - | - | (222) | - | - | - | 5 502 | (46) |
| | За 2024 г. | 2 117 | - | - | - | - | (212) | - | - | - | 2 117 | (212) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 2 117 | (212) | 5 502 | - | - | (222) | - | - | - | 5 502 | (46) |
| | За 2024 г. | 2 117 | - | - | - | - | (212) | - | - | - | 2 117 | (212) |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 7 305 | 1 905 | 2 117 |
| в том числе: | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 7 305 | 1 905 | 2 117 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 5 663 | - | - | (5 663) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| ОС | За 2025 г. | - | - | 161 | - | - | (161) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | 5 502 | - | - | (5 502) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | | |
|--|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|--|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

| 8. Обязательства | | | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------------|
| 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | переклассифицировано | На конец периода |
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 254 | - | - | (254) | - | - | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 254 | - | - | (254) | - | - | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 1 614 | 5 683 | - | (1 359) | - | 5 938 | |
| | За 2024 г. | 3 370 | 111 | - | (1 868) | - | 1 614 | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 291 | 294 | - | (240) | - | 345 | |
| | За 2024 г. | 1 033 | 41 | - | (783) | - | 291 | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 24 | - | - | - | - | 24 | |
| | За 2024 г. | 24 | - | - | - | - | 24 | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 1 057 | 5 342 | - | (1 057) | - | 5 342 | |
| | За 2024 г. | 2 117 | - | - | (1 060) | - | 1 057 | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 127 | 43 | - | - | - | 170 | |
| | За 2024 г. | 90 | 37 | - | - | - | 127 | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 47 | 5 | - | - | - | 52 | |
| | За 2024 г. | 40 | 7 | - | - | - | 47 | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 61 | - | - | (61) | - | - | |
| | За 2024 г. | 48 | 26 | - | (13) | - | 61 | |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 6 | - | - | - | - | 6 | |
| | За 2024 г. | 18 | - | - | (12) | - | 6 | |
| Итого | За 2025 г. | 1 614 | 5 683 | - | (1 359) | - | 5 938 | |
| | За 2024 г. | 3 624 | 111 | - | (2 122) | - | 1 614 | |
| 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) | | | | | | | | |
| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | | | | | |
| Всего | - | - | - | | | | | |
| 8.3. Оценочные обязательства | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода | | |
| | | | признано | списано | | | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | | | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | | |

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

5. Расходы по обычным видам деятельности

| 10. Расходы по обычным видам деятельности | | |
|---|------------|------------|
| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Материальные затраты | 631 | 795 |
| Затраты на оплату труда | 1 966 | 1 683 |
| Отчисления на социальные нужды | 593 | 501 |
| Амортизация | 263 | 212 |
| Прочие затраты | 8 718 | 7 995 |
| Итого по элементам | 12 172 | 11 186 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | |
| незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 12 172 | 11 186 |

6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается

Генеральный директор _____ / Некрасов Сергей Александрович/

«31» марта 2026 г.