

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Наименование юридического лица: ООО "ПРОФМЕДАССИСТ"
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7702348320
Код причины постановки на учет (КПП): 771601001

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является предоставление займов и прочих видов кредита (ОКВЭД 64.92) юридическим лицам для покрытия временного кассового разрыва. Компания относится к микропредприятиям, процентный доход в 2025г. составил 3 435 тыс. руб.

По форме собственности – Общество с ограниченной ответственностью. Информация о связанных сторонах приводится ниже

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Закрытая компания с ограниченной ответственностью "Блу Кросс Тревел Сервисиз, Б.В."	Размер доли в уставном капитале 50%	выплата дивидендов (возможна)
Комиссаренко Юрий Игоревич	Размер доли в уставном капитале 50%	выплата дивидендов (возможна)

Компания владеет 100% акций компании Акционерное общество «Профмедассист Сахалин» (7000 акций номиналом по 10р. каждая-размер уставного капитала 70 000 руб.)

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

2.3 Основные средства

На момент сдачи отчетности у компании на балансе нет основных средств, принятых к учету.

Информация по учету основных средств и капитальных вложений по ФСБУ 6/2020 и 26/2020.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
- Срок полезного использования объекта ОС и другие элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Если параметры использования ОС изменились незначительно, то срок полезного использования ОС не меняется.
- Все объекты ОС после признания в учете учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов ОС не производится. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
- Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
- Если ОС полностью самортизировано, то расходы на амортизацию учитываются на счете учета основных средств обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (т.е. первоначально определенного при принятии объекта на учет срока полезного использования) в результате проведенной реконструкции организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

2.4 НМА

На момент сдачи отчетности у компании отсутствуют нематериальные активы.

Информация по учету нематериальных активов по ФСБУ 14/2022.

- Лимит по НМА установлен в сумме 100 000 руб.;
- Объекты НМА учтены в отчетности по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.
- Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

2.5 Права пользования активами

Компания не применяет стандарт ФСБУ 25/2018 в связи с тем, что компанией заключен 1 договор аренды на часть офисное помещение площадью 9.9 кв.м., предполагающее нахождение единоличного исполнительного органа (юридический адрес), то есть договор аренды не предполагает возникновения у арендатора экономической выгоды от использования предмета аренды. Срок договора аренды- меньше года. Расходы на аренду ежемесячно списываются в затраты на основании актов сдачи- приемки оказанных услуг.

2.6 Финансовые вложения

Компания учитывает процентные займы, предоставленные другим организациям или физлицам, в качестве финансовых вложений на счёте 58 с учетом стандарта ПБУ 19/02.

2.7 Запасы

Компания отражает Запасы, руководствуясь **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**. Подлежат учету по данной статье материальные запасы организации, которые будут использованы в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла со стоимостью, не превышающей 100 тысяч рублей.

2.8 Денежные средства и эквиваленты

На отчетную дату показывается сальдо «денежных» счетов (50, 51, 52), а также стоимостная оценка остаточной стоимости денежных эквивалентов (счета 58, 76 и др.). Депозиты не размещались.

2.9 Учет доходов и расходов

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления, то есть признаются в момент совершения операции (передача прав собственности, образование задолженности), подтверждённый документально актами, накладными, бухгалтерскими справками.

2.10 Оценочные обязательства

На отчетную дату в бухгалтерском учете сформированы

2.11 Денежные потоки.

Денежные потоки распределяются по видам хозяйственных операций, в частности на потоки от текущей (операционной) деятельности (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг; поступления от сдачи активов в аренду; платежи поставщикам и подрядчикам за приобретённые запасы, работы и услуги; выплаченная работникам зарплата; оплата процентов по полученным кредитам и займам; В инвестиционную деятельность распределяются поступления и выплаты, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов. Потоки от финансовой деятельности формируются за счет поступлений от привлечения финансирования на долговой или долевого основе. Учет ведется в соответствии с критериями ПБУ 23/2011

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

Заполните ее по данным учета, в пустых ячейках поставьте прочерк.

3. Нематериальные активы. 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы – всего	_____	_____	_____
в том числе:	_____	_____	_____
(группа)			
из них созданные организацией	_____	_____	_____
Неамортизируемые нематериальные активы – всего	_____	_____	_____
в том числе:	_____	_____	_____
(группа, объект)			
из них созданные организацией	_____	_____	_____

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

с. 4

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	_____	_____	_____
в том числе:	_____	_____	_____
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	_____	_____	_____
в том числе:	_____	_____	_____
(группа, объект)			

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

с. 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	Год 2025	-----	-----	-----	-----	-----
	Год 2024	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, объект)	Год 2025	-----	-----	-----	-----	-----
из них исключительные права	Год 2025	-----	-----	-----	-----	-----
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	Год 2025	-----	-----	-----	-----	-----
	Год 2024	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, объект)	Год 2025	-----	-----	-----	-----	-----
из них исключительные права	Год 2025	-----	-----	-----	-----	-----

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	_____	_____	_____
в том числе:	_____	_____	_____
(группа, объект)			
Неамортизируемые основные средства - всего	_____	_____	_____
в том числе:	_____	_____	_____
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	_____	_____	_____
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	_____	_____	_____
(группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

(группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге	_____	_____	_____

(группа)									
----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	Год 2025	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	Год 2024	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
в том числе: (вид, группа)	Год 2025	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	Год 2024	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Краткосрочные	Год 2025	45800	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	45800	_____

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	_____	_____	_____
в том числе:	_____	_____	_____
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	_____	_____	_____
в том числе:	_____	_____	_____
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	Год 2025	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	Год 2024	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
в том числе: (вид)	Год 2025	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	Год 2024	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	Год 2025	57704	—	100314	_____	54693	67	_____	—	103258	—
	Год	56900	_____	4279	_____	3450	25	_____	_____	57704	_____

	2024		—								
в том числе:	Год 2025		—								
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	2025	51846	—	96275		51846	—		—	96275	—
	Год 2024		—								
	2024	51846	—			—	—			51846	—
в том числе:	Год 2025		—								
расходы будущих периодов	2025	52	—	88		—	67		X	73	—
	Год 2024		—								
	2024	0	—	77		—	25		X	52	—
в том числе:	Год 2025		—								
проценты к получению по займам выданным	2025	5806	—	3435		2341	—		—	6900	—
	Год 2024		—								
	2024	4956	—	3717		2867	—		—	5806	—
в том числе:	Год 2025		—								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	0	—				—		—	0	—
	Год 2024		—								
	2024	45	—			45	—		—	0	—
в том числе:	Год 2025		—								
сальдо по ЕСН	2025	0	—	516		506	—		—	10	—
	Год 2024		—								
	2024	53	—	485		538	—		X	0	—
Итого	Год 2025		—								
	2025	57704	—	100314		54693	67		—	103258	—

обязательства - всего								
	Год 2024							
в том числе: (вид)	Год 2025	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	Год 2024							
Краткосрочные обязательства - всего	Год 2025	117		_____		_____	X	
			1845			1832		130
в том числе:	Год 2024	92	1792			1767	X	117
	Год 2025	64	498	_____		456	X	106
задолженность по налогам, срок уплаты которой не наступил	Год 2024	92		_____		_____		
			418			446	X	64
в том числе: прочим кредиторам	Год 2025	53		_____		_____	X	24
			1347			1376		
в том числе: (вид)	Год 2024	0	1374	_____		1321	X	53
	Год 2025	_____	_____	_____		_____	X	_____
Итого	Год 2024						X	
			1845			1832		130
	Год 2024	92	1792			1767	X	117

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе: (вид)			

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	Год 2025	32	55			87
	Год 2024	63			31	32
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	Год 2025	32	55			87
	Год 2024	63			31	32

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные – всего			
в том числе: (вид)			
Выданные – всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	437	839
Отчисления на социальные нужды	132	207
Амортизация		
Прочие затраты	1362	1335
Итого по элементам	1931	2381
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		

незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1931	2381

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Получено бюджетных средств – всего		
в том числе:	_____	_____
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	Год 2025	_____	_____	_____	_____
	Год 2024	_____	_____	_____	_____
в том числе: (назначение)	Год 2025	_____	_____	_____	_____
	Год 2024	_____	_____	_____	_____

12. Иная информация

Компания досрочно не применяет ФСБУ, которые не вступили в силу по состоянию на 31.12.2025.

Компания как ООО не подлежат обязательному аудиту.

События после отчетной даты- отсутствуют.

Генеральный директор _____ Лясковская И.Ю.

"31" марта 2026г.