

**Общество с ограниченной ответственностью «Клиника «АКСИС»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и**  
**отчёту о финансовых результатах за 2025 год**

**1. Общие сведения об организации**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью  
«Клиника «АКСИС»

**Сокращённое наименование:** ООО «Клиника «АКСИС»

**Адрес местонахождения:** 125047, Москва г, Тверская-Ямская 4-Я ул.,  
дом № 16, корпус 3

**ИНН / КПП:** 7710468131/771001001

**ОГРН:** 1037710048430

**ОКПО:** 70009988

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 16.06.2003г.

Основным видом деятельности Общества является «Деятельность больничных организаций» (ОКВЭД 86.10), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

- Деятельность в области медицины прочая ОКВЭД 86.90

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

- Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
- Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
- Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.
- 

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025г. – 3 человека.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Коновалова С.В. – размер доли 50%

Зеленов О.Г. – размер доли 50%

Общество не подлежит обязательному аудиту.

### **Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Зеленов Олег Геннадьевич.

Главный бухгалтер — Рожко Ирина Викторовна.

## **2. Основа представления бухгалтерской отчётности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 25.12.2024г. № 35 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3» редакция 3.0.

### **Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности**

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

### **Применение стандартов бухгалтерского учёта**

Общество применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- Иные обязательные стандарты и положения.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»;

### **3. Основные положения учётной политики**

#### **Основные средства**

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости по п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2020 г. N 204н).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту по п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2020 г. N 204н).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится по п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2020 г. N 204н).

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

#### **Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

### **Доходы и расходы**

Выручка от оказания услуг признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение выручки;
- сумма выручки может быть определена;
- уверенность в получении выручки;
- право собственности на товар перешло к покупателю;
- расходы, связанные с продажей, могут быть определены.

Момент признания: в момент отгрузки товара и перехода права собственности к покупателю (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Расходы, учтённые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», как условно-постоянные, списываются напрямую на счёт учёта продаж (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **Инвентаризация**

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Периодичность, состав инвентаризационной комиссии и порядок оформления результатов устанавливаются отдельным Приказом в соответствии с п. 5 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Минфина России от 29.11.2023 № 102н).

<b>Объект учета</b>	<b>Дата проведения инвентаризации</b>	<b>Примечание</b>
Основные средства	15.12.2025	Расхождений не выявлено
Нематериальные активы	15.12.2025	Расхождений не выявлено
Денежные средства	25.12.2025	Расхождений не выявлено
Дебиторская и кредиторская задолженность	25.12.2025	Расхождений не выявлено

#### **4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По итогам 2025 года Обществом получен финансовый результат в виде непокрытого убытка в размере 307 тыс. руб.

#### **Причины возникновения убытка:**

1. **Приостановление выручки:** В отчетном периоде произошло вынужденное расторжение договора аренды ключевых производственных помещений. Поскольку лицензия на осуществление медицинской деятельности привязана к конкретному адресу, Общество утратило право на оказание медицинских услуг, что привело к прекращению поступления выручки от основного вида деятельности.
2. **Наличие постоянных расходов:** Несмотря на остановку деятельности, Общество продолжало нести обязательные расходы (фонд оплаты труда административного персонала, содержание оборудования, налоговые платежи и иные операционные расходы).
3. **Отсутствие списаний:** Массового списания основных средств или штрафных санкций, существенно влияющих на убыток, в отчетном периоде не производилось. Убыток сформирован преимущественно за

счет превышения операционных расходов над нулевой выручкой в период простоя.

Дата составления пояснений 25 марта 2026 года.

**Генеральный директор**

**О.Г. Зеленов**