



**Общество с ограниченной ответственностью
Рязанский областной медицинский центр гинекологии, урологии и хирургии
(ООО РО МЦГУХ)**

ИНН 6200014114, КПП 620001001, ОГРН 1256200003344
адрес 390023, Рязанская область, г.о. Город Рязань, г Рязань, ул Урицкого, дом 45, помещение Н32

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью РО МЦГУХ (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 5 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности.

Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 7 мая по 31 декабря 2025 года включительно и включает: Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);

Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью **Рязанский областной медицинский центр гинекологии, урологии и хирургии**

Сокращённое наименование: ООО РО МЦГУХ

Юридический адрес: 390023, Рязанская область, г.о. Город Рязань, г Рязань, ул Урицкого, дом 45, помещение Н32

Дата государственной регистрации: 07.05.2025

ОГРН: 1256200003344 ИНН / КПП: 6200014114/ 620001001

Основные виды экономической деятельности: Деятельность в области медицины прочая

03.10.2025 г. получена лицензия на Медицинскую деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)

Коды ОКВЭД: 86.90

Единоличный исполнительный орган:

директор — Радченко Роман Васильевич (с 07.05.2025 по настоящее время).

3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта. В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения: Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

3.2. 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 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчётности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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

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).

3.3. 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).

3.4. Учет денежных средств

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

3.5. 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 применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Резерв на предстоящую оплату отпусков не создается; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы и основные средства

В 2025 году поступило основных средств на сумму 8953885 руб. (по первоначальной стоимости).

В 2025 году поступило в аренду (лизинг) основных средств на сумму 9882747 руб.

Начислена амортизация за 2025 год в сумме 277082 руб.

Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (зalog, обременения): нет.

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 35155 руб. в том числе:

- расчетные счета в банках — 15053 руб.;

- касса — 20102 руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счетов, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 1403751 руб., в том числе:

расчеты с прочими дебиторами — 2413 тыс. руб.

4.4. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 100 000 руб. и полностью оплачен. Непокрытый убыток по итогам 2025 года составляет 10 799 119 руб.

Решение о покрытии убытка за 2025 год будет принято участниками Организации на годовом собрании.

Дивиденды, не выплачивались.

4.5. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 12167000 руб., в том числе:

- займы от организаций и физических лиц — 12167000 руб.;

4.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 18 530 576 руб. в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 9 096 172 руб.;

- задолженность перед персоналом по оплате труда — 663 065 руб.;

- задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 265 589 руб.;

- задолженность по налогам и сборам — 383 929 руб.;

- задолженность перед прочими кредиторами — 8121821 руб.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации медицинских услуг за 2025 год составила 1 919 125 руб.

Выручка признается в момент перехода права контроля над услугой к пациенту — как правило, в момент подписания акта оказанных услуг.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 1014542 руб.

Структура себестоимости по элементам затрат:

- материальные затраты — 679 477 руб.;

- амортизация — 277 082 руб.;

- прочие затраты — 57 983 руб.

Коммерческие расходы за 2025 год — отсутствуют.

Управленческие расходы — 11548979 руб.

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

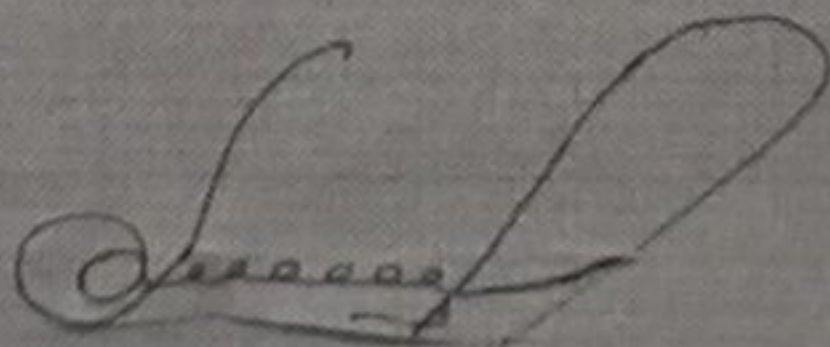
Убыток от продаж — 10 799 119 руб.

5.2. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН)

Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

Директор



Р.В. Радченко