

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

### 1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "МЕДИКО-ПСИХОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РЕШЕНИЕ"

Сокращенное наименование Общества: ООО «МПЦ РЕШЕНИЕ»

Юридический адрес: 197022, Санкт-Петербург г., Профессора Попова ул., дом 23, литера В, помещение 52Н, офис 105, комната 16

Адрес постоянно действующего исполнительного органа: 197022, Санкт-Петербург г., Профессора Попова ул., дом 23, литера В, помещение 52Н, офис 105, комната 16

ОГРН 1217800140425

ИНН 7813656842 /КПП 781301001

Единственным участником общества является гражданин РФ – физическое лицо Мартынихин Иван Андреевич – 100% уставного капитала.

Органом управления ООО «МПЦ РЕШЕНИЕ» является генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Мартынихин Иван Андреевич.

Бенефициарный владелец – Мартынихин Иван Андреевич, ИНН 780225683405.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 8 человек.

Общество не имеет филиалов и представительств.

### Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: специальная врачебная практика (код ОКВЭД 86.22)

### 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

#### 2.2. 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".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет 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

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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).

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.

## **2.6. 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).

## **2.7. Учет денежных средств**

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

## **2.8. 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
- хозяйственные товары и т.п.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.9. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу (на оказание услуг) ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Все расходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы").

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **3.1. Основные средства**

По строке 1150 показаны основные средства по остаточной стоимости 108 т.р.

В составе основных средств – предметы офисной мебели. В отчетном периоде новые не приобретались.

### **3.2. Дебиторская задолженность**

По строке 1240 «Дебиторская задолженность» отражены суммы краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025. Дебиторскую задолженность в размере 3270 руб. составляют авансы поставщикам, которые в начале 2026 года будут зачтены в оплату товаров и услуг. Кроме того, в сумму дебиторской задолженности включены обеспечительные платежи по договору аренды нежилого помещения.

### **3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе отражаются средства Общества в кассе, на счете в банке, а также на специальных счетах в банке.

Операции с наличными денежными средствами в отчетном периоде осуществлялись с физическими лицами с применением ККМ.

### **3.4. Капитал**

По строке 1300 «Капитал» отражено:

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 45246 тыс. руб. По сравнению с прошлым отчетным периодом она увеличилась на 11405 тыс.руб.

В отчетном периоде начислены и выплачены дивиденды на общую сумму 46474 тыс.руб.

### **3.5. Кредиторская задолженность**

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены суммы краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. Кредиторскую задолженность в размере 3976 руб. составили авансы за образовательные услуги по предстоящему курсу обучения в январе 2026 года.

### **3.6. Выручка**

По строке 2110 отражена выручка по медицинским и другим услугам, которая увеличилась по сравнению с 2024 годом почти в 2 раза.

### **3.7. Себестоимость продаж**

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы по обычной деятельности, в т.ч. оплате труда, аренде и содержанию офиса, лицензированию деятельности и другие.

|   |       |
|---|-------|
| Всего расходы:                                    | 19468 |
| В том числе:                                      |       |
| Оплата труда                                      | 10494 |
| Страховые взносы                                  | 2550  |
| Аренда нежилого помещения под медицинский центр   | 3566  |
| Услуги связи и видеонаблюдения, телефон, интернет | 709   |
| Амортизация ОС                                    | 52    |
| Прочие расходы                                    | 2149  |

### **3.8. События, произошедшие после отчетной даты**

Общество не имеет существенных событий, произошедших после отчетной даты 31 декабря 2025 года.

### **3.9. Информация о связанных сторонах**

Бенефициарный владелец – Мартынихин Иван Андреевич, является единственным участником общества (доля участия 100%).

За отчетный период дивиденды начислялись и выплачивались.

Органом управления является Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Мартынихин Иван Андреевич.

## **7. Информация о прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде В Обществе прекращенные операции отсутствуют.

## **8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, в отчетном периоде отсутствуют.

## **9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Для исправления ошибок и определения порядка раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете Общество руководствуется ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" в редакции Приказа Минфина России от 07.02.2020 N 19н.

В 2025 году в бухгалтерском учете и отчетности Обществом не обнаружены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению в отчетном периоде.

Генеральный директор

Мартынихин И.А.

Главный бухгалтер

Мартынихин И.А.

31.03.2026