

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Азбука здоровья»

1. Общие сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Азбука здоровья» (ООО «Азбука здоровья»), ОГРН 1137746371168

Юридический адрес: 125627, г. Москва, ш. Новокуркинское, д. 31

Органы управления Обществом:

Высший орган управления - общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества.

Списочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. – 9 человек;

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Оплачен полностью.

Основной вид деятельности (по ОКВЭД 2): 86.21 Общая врачебная практика.

Общество осуществляет лицензируемую медицинскую деятельность (лицензия Л041-01137-77/00288871 от 21.08.2013).

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ФСБУ, ПБУ)

2.1 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость не менее 100 тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам:

- лицензии и разрешения;
- другие НМА;
- программы ЭВМ.

Все объекты нематериальных активов при признании оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды от их использования. Амортизация начисляется линейным способом

Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

2.2 Основные средства и капитальные вложения в них

Актив относится к объектам основных средств, если он удовлетворяет условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и его стоимость составляет не менее 100 тыс. 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. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- офисное оборудование;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

2.3 Аренда

В связи с применением организацией упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта, Положение по бухгалтерскому учёту ФСБУ 25/2023 в отношении признания предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде не применяется. Расходы по аренде отражаются в учёте в момент их признания кассовым методом по факту совершения операции.

2.4 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материалов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Производство работ и услуг в Обществе не носит массового производства, а является единичным производством конкретной работы/услуги по отдельным договорам.

Незавершенное производство отражается и формируется в бухгалтерском учете по фактическим производственным затратам по каждому отдельному Проекту.

Единицей учета незавершенного производства является совокупность затрат, понесенных на выполнение отдельного заказа до момента признания выручки по данному Проекту.

Организация не создает резерв на обесценение по незавершенному производству по конкретным заказам, выполненным в рамках заключенных договоров с заказчиками, и по которым предполагается их окончательное выполнение и сдача заказчику в последующие периоды.

2.5 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В качестве финансовых вложений признаются:

- долгосрочные депозиты (со сроком размещения более 3-х месяцев);
- депозиты, размещенные на условиях, при которых организация не может вернуть вклад (депозит) до истечения определенного договором срока и не являющиеся вкладом (депозитом) «до востребования».

Вышеуказанные финансовые вложения отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;
- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.8 Оценочные значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.10 Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Общество применяет кассовый метод признания доходов. Доходы признаются в момент получения оплаты от покупателей, независимо от факта получения ими товаров, работ или услуг.

2.11 Расходы

Общество применяет кассовый метод признания расходов. Расходы признаются в момент погашения задолженности перед контрагентами (оплаты), независимо от факта получения товаров, работ или услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

Учет затрат на производство в организации ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат по каждому виду медицинских услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы составляют на 31.12.2025 - 137 тыс. руб., на 31.12.2024 - 357 тыс. руб.

4. Основные средства

Основные средства составляют на 31.12.2025 - 154 тыс. руб., на 31.12.2024 - 192 тыс. руб. Основные средства представляют собой медицинское оборудование и мебель, используемые в медицинской деятельности.

5. Запасы

Запасы составляют на 31.12.2025 - 1 тыс. руб., на 31.12.2024 - 1 тыс. руб., включают лекарственные средства, медицинские расходные материалы и хозяйственные товары.

6. Денежные средства

Информация по остаткам денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице:

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Расчетные счета	32,7	76,5
Касса	52,4	85,3

7. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025 г. сумма Дебиторской задолженности составила 191 тыс. руб., на 31.12.2024 - 213 тыс. руб. Дебиторская задолженность включает задолженность контрагентов за поставленные товары, срок погашения которой не превышает 12 месяцев, задолженность на ЕНС, и переплата в СФР. Общество не создавало резерв по сомнительной задолженности.

8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Участники Общества:

- гражданин РФ Писецкий Михаил Николаевич - с долей участия 50 %;
- гражданин РФ Головинов Андрей Иванович - с долей участия 50 %.

9. Долгосрочные заемные средства

Задолженность по долгосрочным кредитам погашена в размере 285 тыс. руб.

10. Обязательства

Кредиторская задолженность в сумме 967 тыс. руб., включает задолженность перед поставщиками лекарств и оборудования, задолженность по налогам и сборам, а также перед персоналом по оплате труда.

11. Прочие расходы и доходы:

Прочие расходы на 31.12.2025 составляют 262 тыс. руб. Включают штрафы, пени, списание безнадежной дебиторской задолженности.

Прочие доходы на 31.12.2025 составляют 303 тыс. руб., Включают беспроцентный займ, прощенный учредителями.

12. Налог на упрощенную систему налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Сумма налога за 2025 г. составила 170 тыс. руб.

13. Чистая прибыль (убыток)

Сумма убытка на 31.12.2025 составляет (94) тыс. руб., на 31.12.2024 составила (185) тыс. руб. Убыток уменьшился по сравнению с 2024 годом (91) тыс. руб.

Генеральный директор _____ / М.Н. Писецкий /

31 марта 2026 г.