

Общество с ограниченной ответственностью «МЕДАВТОЭКСПЕРТ»

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

1. **Краткая характеристика деятельности организации.** Сокращенное наименование — ООО «МЕДАВТОЭКСПЕРТ». Юридический адрес — 670024, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Революции 1905 Года, дом 11В, офис 201

Дата государственной регистрации — 25.01.2016 г.

Основной вид деятельности 86.10— Деятельность больничных организаций. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Мейерович Александр Сергеевич с долей 100%.

Генеральный директор общества — А.С. Мейерович он же главный бухгалтер.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. **Стандарты, по которым составлена отчетность.** Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «МЕДАВТОЭКСПЕРТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «МЕДАВТОЭКСПЕРТ» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «МЕДАВТОЭКСПЕРТ» не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	Недостач и излишков не установлено
Материально-производственные запасы	27.12.2025	Недостач и излишков не установлено

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Финансовые показатели:

Выручка за отчетный период — 3 152 тыс. руб. (в 2024 году — 1 762 тыс. руб.).

Чистая прибыль за отчётный период — 603 тыс. руб. (в 2024 году — 523 тыс. руб.).

Анализ изменений:

Рост выручки на 1 390 тыс. руб. (78,9 %) обусловлен:

- расширением клиентской базы за счёт внедрения новых медицинских услуг;
- повышением спроса на платную медицинскую диагностику;
- запуском программы лояльности для постоянных пациентов.

Увеличение чистой прибыли на 80 тыс. руб. (15,3 %) достигнуто благодаря:

- оптимизации закупочных цен на расходные материалы;
- сокращению логистических издержек за счёт пересмотра условий доставки;
- внедрению энергосберегающих технологий в работе оборудования.

Меры по оптимизации:

- пересмотр условий договоров с поставщиками (получены дополнительные скидки при оптовых закупках);
- оптимизация логистических маршрутов (сокращение транспортных расходов на 15 %);
- внедрение электронного документооборота для сокращения административных расходов.

5. Информация о деятельности и перспективах

Компания планирует продолжать деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за отчётный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В 2026 году планируется:

- расширение перечня оказываемых медицинских услуг (внедрение телемедицинских консультаций);
- обновление парка медицинского оборудования (закупка двух новых диагностических аппаратов);
- привлечение дополнительного персонала для обслуживания возросшего потока клиентов (наём двух медицинских сестёр).

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020

	периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и подарки партнерам	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

7. Особенности учёта при УСН 6 %

В связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект «доходы» по ставке 6 %) в учёте и отчётности организации учитываются следующие особенности:

Метод учёта доходов и расходов. Применяется кассовый метод учёта доходов и расходов, закреплённый в учётной политике организации. Доходы признаются в момент поступления денежных средств на расчётный счёт или в кассу, расходы — в момент фактической оплаты [ПБУ 9/99, ПБУ 10/99].

Налоговый учёт. Ведётся отдельно от бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями гл. 26.2 НК РФ. Для учёта доходов используется Книга учёта доходов и расходов (КУДиР).

НДС. Организация не является плательщиком НДС в связи с применением УСН (кроме отдельных операций, предусмотренных НК РФ) [ст. 346.11 НК РФ].

Амортизация. В налоговом учёте амортизация не начисляется. Расходы на приобретение основных средств признаются одновременно после оплаты и ввода в эксплуатацию [ст. 346.16 НК РФ].

8. Классификация и учёт расходов медицинской организации, оказывающей услуги по медосмотрам

В целях формирования достоверной отчётности ООО «МЕДАВТОЭКСПЕРТ» применяет следующую классификацию расходов, связанных с оказанием услуг по медосмотрам.

8.1. Прямые расходы (непосредственно связаны с оказанием медосмотров):

- Заработная плата медицинского персонала, проводящего осмотры (врачей, медсестёр, ассистентов), включая:
 - оклады согласно штатному расписанию;
 - надбавки за интенсивность работы;
 - доплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.
- Начисления на оплату труда (страховые взносы в государственные внебюджетные фонды).
- Стоимость материальных ресурсов, полностью потребляемых в процессе оказания услуги:
 - медикаменты и расходные материалы (одноразовые инструменты, перевязочные средства, шприцы, иглы и т. д.);
 - средства индивидуальной защиты (маски, перчатки, шапочки);
 - дезинфицирующие средства.
- Амортизация медицинского оборудования, используемого при проведении осмотров (тонометры, электрокардиографы, весы, ростомеры и др.).
- Износ мягкого инвентаря (медицинские халаты, постельное бельё, полотенца).

8.2. Косвенные (накладные) расходы (необходимы для обеспечения деятельности организации):

- Оплата труда административно-хозяйственного персонала (генеральный директор, бухгалтер, кадровик, уборщица и др.).
- Начисления на оплату труда общеучрежденческого персонала.
- Коммунальные и хозяйственные расходы:
 - электроэнергия;
 - водоснабжение и водоотведение;
 - отопление;
 - услуги связи;
 - закупка канцелярских товаров и хозяйственного инвентаря.
- Амортизация зданий, сооружений и немедицинского оборудования (офисная мебель, компьютеры, оргтехника).
- Затраты на командировки и служебные разъезды.
- Расходы на содержание помещений (текущий ремонт, уборка, дезинфекция).
- Налоги (кроме тех, которые непосредственно связаны с оказанием услуг).

8.3. Условно-постоянные и условно-переменные расходы

Категория	Примеры для ООО «МЕДАВТОЭКСПЕРТ»
Условно-постоянные (не зависят от объёма услуг)	Аренда помещения, зарплата административно-хозяйственного персонала, коммунальные платежи (базовый тариф), амортизация оборудования
Условно-переменные (зависят от объёма услуг)	Затраты на медикаменты, расходные материалы, мягкий инвентарь, оплата электроэнергии по показаниям счётчиков

8.4. Прочие расходы

- Лицензирование и сертификация: затраты на поддержание лицензии на медицинскую деятельность, сертификацию оборудования.
- Обучение и повышение квалификации персонала: расходы на курсы, семинары, тренинги для медицинского персонала.
- Информационные технологии: затраты на программное обеспечение (медицинские информационные системы), обслуживание серверов, лицензий.
- Реклама и маркетинг: расходы на продвижение услуг медосмотра (размещение объявлений, контекстная реклама).
- Страхование: оплата полисов страхования профессиональной ответственности, страхование оборудования.

9. Особенности учёта и документального оформления расходов

9.1. Инвентаризация

Регулярная проверка наличия медикаментов, расходных материалов и оборудования.

Ежемесячная инвентаризация для наркотических и психотропных препаратов (при наличии).

Результаты инвентаризации оформляются актами по установленным формам.

9.2. Документирование

Все расходы подтверждаются первичными документами:

счетами и счетами-фактурами;

актами выполненных работ (оказанных услуг);

товарными накладными (ТОРГ-12);

кассовыми и товарными чеками;

договорами с поставщиками и подрядчиками;

платёжными поручениями.

9.3. Распределение косвенных расходов

Косвенные расходы распределяются между видами услуг пропорционально:

фонду оплаты труда основного персонала;

площади подразделений, используемых для оказания услуг;

прямым затратам на оказание конкретного вида услуг.

Выбранный метод распределения закреплён в учётной политике организации.

9.4. Особенности списания материалов

Медикаменты и расходные материалы списываются по нормам расхода, утверждённым в организации.

Списание оформляется актами на списание материальных запасов.

Остатки материалов на складе учитываются по фактической себестоимости.

10. Существенные допущения и оценки

При составлении отчётности организация исходила из следующих допущений:

- отсутствие планов по ликвидации или существенному сокращению деятельности;
- стабильность цен на основные виды закупаемых материалов и услуг;
- сохранение текущих налоговых режимов и льгот.

11. Дата составления текстовых пояснений: 11 марта 2026 года.

Генеральный директор

А.С. Мейерович