

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

**Общество с ограниченной ответственностью «М-Клиник»
(ООО «М-Клиник»)**

ИНН 7453220021 КПП 745101001, ОГРН 1107453006638

1. Краткая характеристика деятельности организации.

ООО «М-Клиник» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенного ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Юридический адрес – 454048, г. Челябинск, ул. Кузнецова, д. 5, пом.1. Дата государственной регистрации – 26.07.2010.

Основной вид деятельности – Общая врачебная практика.

Вид деятельности лицензируется: Лицензия № Л041-01024-74/00304471 от 03.03.2016 г.- медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями,

входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"), выдана Министерством Здравоохранения Челябинской области.

Банковское обслуживание организация осуществляет в ПАО «Челиндбанк» ИНН 7453002182 - 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Карла Маркса, дом 80.

Обособленных подразделений, выделенных, на отдельный баланс нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником является Белозерова Людмила Петровна. с долей 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган – директор Белозерова Мария Анатольевна назначение полномочий от 20 июля 2022 г. сроком на 5 лет, согласно Решения единственного собственника от 20.07.2022 г. Главный бухгалтер – не предусмотрен.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

ООО «М-Клиник» 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 «М-Клиник» 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

ООО «М-Клиник» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются: - выручка от оказания медицинских услуг,

которая за отчетный период составила 801 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 1 339 тыс.руб. или 62,6 %.

В связи с тем, что предприятие было вынуждено приостановить деятельность по причине смены собственника арендованного помещения и поиска нового. Предприятие сменило адрес на ул.Кузнецова, д.5, пом.1.

Убытки предприятия за отчетный период составили 785 тыс. руб.

Пополнение оборотных средств в 2025 году осуществлялось за счет финансирования учредителя в виде займа на сумму 785 тыс.руб.

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. Информация об учетной политике

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

Основные средства

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 периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Показатели отражены в строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 г составляют 9 тыс.руб., на 31.12.2024 г. 30 тыс. руб., на 31.12.2023 – 209 тыс. руб.

Аренда

По договору аренды нежилого помещения общество применяет упрощенный порядок учета.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу: 454048, г. Челябинск, ул. Кузнецова, д.5, пом.1.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету исходя из затрат на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Списание материалов производится на основании актов на списание.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (без использования счета 42 «Торговая наценка»).

Списание товаров, приобретенных для перепродажи производится по средней себестоимости.

Расходы

Расходы на оказание медицинских услуг ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Дебиторская задолженность.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности: задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги); авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг); расчеты с прочими дебиторами.

Заемные средства.

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Нематериальные активы;
- Финансовые вложения

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Заемные средства.

Информация о наличии и движении заемных средств отражена в стр.1410 бухгалтерского баланса.

Заемные средства числятся по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 785 тыс. руб., из них:

сумма долгосрочных обязательств на 31.12.2025 составила - 785 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по строке 1240 Бухгалтерского баланса

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2025 год не произошло. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

В состав дебиторской задолженности по строке 1240 бухгалтерского баланса входит:

№	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Авансы выданные	31	2	4
2	Расчеты с бюджетом		9	2
3	Прочие			1
	Итого	31	11	7

10. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

№	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1	1

2	Расчеты с бюджетом	35	29	31
	Итого	35	30	32

11. Инвентаризация

В обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств.

Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

11. Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности. 18 марта 2026 года.

Директор



М.А.Белозерова