Общество с ограниченной ответственностью « Л - М Е Д »

КЛИНИКА ЛАЗЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ

Т/ф (4872) 302-902,309-568 300041, г.Тула Красноармейский пр-т 48 ИНН 7104055800 www.l-med.ru

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Сокращенное наименование – **ООО «Л-МЕД»**

1.2. **ИНН 7104055800** / КПП 710401001

1.3. Юридический адрес – 300041, г. Тула, Красноармейский проспект – 48.

1.4. Почтовый адрес: 300041, г. Тула, Красноармейский проспект – 48.

1.5. Дата регистрации в ИФНС – 19.01.2007.

1.6. ОГРН 1077104000214 от 19.01.2007.

1.7. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 14 человек, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Дирекция	3 человека (из них 2 совместителя)
Бухгалтерия	2 человека (из них 1 совместитель)
Поликлиника	9 человек (из них 3 совместителя, 1 неполный рабочий день)

Пенсионеров 4 человека (из них 1 совместитель), инвалидов 4 человека (из них 3 совместителя), предпенсионеров 1 человек.

Среднесписочная численность сотрудников 9 человек.

1.8. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств в наличии нет.

1.9. Уставный капитал составляет 15 000 руб. Участниками являются:

- А.Г. Варев с долей 40 процентов;
- А.Е. Гусев с долей 60 процентов.

1.10. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Деятельность больничных организаций (ОКВЭД 86.10).

1.11. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Варев Александр Геннадьевич (приказ № 02-Д от 10.01.2022).

Главный бухгалтер Общества: отсутствует, возложены обязанности на генерального директора Варева Александра Геннадьевича (приказ № 02-Д от 10.01.2022).

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

2.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публичного размещения ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
  (Основание: п.3 ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н;
  (Основание: п.1 ПБУ 18/02)
- -Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
  (Основание: п.3 ПБУ 11/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н;
  (Основание: п.2 ПБУ 12/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).
  (Основание: п.3.1 ПБУ 16/02)

3. Валюта отчетности.

Бухгалтерская отчетность составляется в тыс. руб. (п. 7 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.

Общество арендует помещение и оборудование для основной деятельности по договору краткосрочной аренды помещения № 01/25 от 01.04.2025 и оборудования № 01/20 от 01.01.2020, без права выкупа.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- *не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;*
- *компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.*

(Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.)

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода *равномерно в течение срока аренды.*
(Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.)

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основные средства приобретенные до начала действия указанного ограничения продолжают числится по счету «основные средства».

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование амортизация которых не закончилась.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

При организации учета основных средств срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора предприятия, как период, в течение которого объект будет приносить экономическую выгоду с учетом производительности, мощности, эксплуатационного режима, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, при отсутствии приказа срок полезного использования берется из паспорта, либо других сопроводительных документов к объекту ОС.

Организация начисляет амортизацию линейным способом помесячно.
(Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020)

Расшифровка основных средств организации:

Наименование основного средства	**Первоначальная стоимость** (счет 01.01)	**Начисленная амортизация** (счет 02.01)	**Остаточная стоимость**
Аппарат вакуумнороликовый V8C1	385	385	0
Аппарат для перманентного макияжа с модульн.ручкой	92	92	0
Аппарат косметологический для ухода за кожей лица	250	217	33
Аппарат озонотерапии АОТ-Н-01-Арз-01	96	96	0
Выкусыватель гортанный со сменными направляющими трубками и наконечниками	68	68	0
Стерилизатор воздушный ГП-320	59	59	0
Итого	**950**	**917**	**33**

Итого по строке баланса 1150 получается сумма 33 тыс. руб.

6. Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы.

6.1. Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
(Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 ФСБУ 14/2022, пункт 4 ФСБУ 26/2020.)

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.
(Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.)

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.
(Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.)

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.
(Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.)

Организация начисляет амортизацию линейным методом по группам нематериальных активов.
(Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.)

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.
(Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.)

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.)

Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.
(Основание: пункты 3, 43 ФСБУ 14/2022.)

На 31 декабря 2025 года НМА не числятся.

6.2. Финансовые вложения организация учитывает согласно *п. 8,9,21 ПБУ 19/02*. *В 2025 году организация размещала депозиты в банках: Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО), Тульское отделение №8604 ПАО Сбербанк.*

Согласно акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами №1 от 30.12.25г. размещенные средства на депозитах составили 5 000 тыс.руб (счет 58.03).

Итого по строке баланса 1170 получается сумма 0 тыс. руб.

7. Запасы (товары, материалы, готовая продукция).

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. При организации учета запасов применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019.)

7.1 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

1.2. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по стоимости их приобретения) без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирование отсроченных платежей. *(Основание: подп. «б» п.12, п.13 ФСБУ 5/2019, п. 17 ФСБУ 5/2019)*
В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием товаров, а именно затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к перепродаже.
(Основание: п.17 ФСБУ 5/2019.)

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе запасы не числятся, выданы и списаны в расходы.

Итого по строке баланса 1210 получается сумма 0 тыс. руб.

Инвентаризация.

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	17.12.2025	–
Материально-производственные запасы (материалы, товары, готовая продукция)	30.12.2025	–
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025	–
Расчеты с работниками и учредителями	30.12.2025	–
Касса	12.01.2026	–
Банковские счета	12.01.2026	–
Расчеты по ЕНС	12.01.2026	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По итогам инвентаризации 12 января 2026 года на 31 декабря 2025 года имеются следующие денежные средства:

- Касса организации (счет 50.01) 8 тыс. руб.;
- Расчетные счета организации (счет 51) 1 295 тыс. руб.

Финансовые вложения организация учитывает согласно *п. 8,9,21 ПБУ 19/02*. В 2025 году организация размещала депозиты в банках: Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО), Тульское отделение №8604 ПАО Сбербанк. Согласно, акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами №1 от 30.12.25г. размещенные средства на депозитах составили:

- со сроком размещения не более 3-х месяцев (счет 58.03) 5 000 тыс. руб.

Итого по строке баланса 1250 получается сумма 6 303 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность.

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе дебиторской задолженности числится краткосрочная дебиторская задолженность:

- Авансы за товары, услуги и материалы для текущей деятельности (счет 60.02) на сумму 104 тыс. руб.;
- Начисленные проценты по депозитам, которые будут выплачены по окончании срока хранения денежных средств на депозите (счет 76.09) на сумму 51 тыс. руб.;

Просроченной задолженности нет.

Итого по строке баланса 1240 получается сумма 155 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе кредиторской задолженности числится краткосрочная кредиторская задолженность:

- Аванс за медицинские услуги, которые будут оказаны в последующем периоде (счет 62.02) на сумму 1 тыс. руб.;
- По налогам и сборам (счет 68.12) на сумму 181 тыс. руб. (налог по УСН);
- По социальному страхованию и обеспечению (счет 69.09) на сумму 175 тыс. руб.

Просроченной задолженности нет.

Итого по строке баланса 1520 получается сумма 357 тыс. руб.

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Выручка организации (**строка 2110**) за 2025 год составила **19 478** тыс. руб., что незначительно ниже аналогичного показателя 2024 года (**19 611** тыс. руб.). Уменьшение данного показателя связано со снижением уровня платежеспособности пациентов.

Расхождения между показателями, отраженными в Отчете о финансовых результатах и декларации по УСН за 2025 год, возникают по следующим причинам:

Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы», поэтому считает налоговые доходы кассовым методом (п. 1 ст. 346.17 НК). Тогда как в бухгалтерском учете доходы признаются методом начисления (п. 12 ПБУ 9/99).Таким образом, в бухучете выручка признается в момент совершения сделки, а для целей УСН – на дату получения оплаты, т.е. поступления на расчетный счет денежных средств (п. 1 ст. 346.17 НК).

12. Расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка строки 2120 отчета о финансовых результатах (тыс. руб.).

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1. Себестоимость продаж	11 905	12 811
2. Коммерческие и управленческие расходы	5 733	5 122
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	**17 638**	**17 933**

в том числе по расходам (счет 20,26)**:**

Наименование расхода	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	3 711	4 671
Затраты на оплату труда	8 600	8 680
Отчисления на социальные нужды	2 023	1 807
Амортизация	50	57
Прочие затраты	3 254	2 718
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	**17 638**	**17 933**

13. Прочие доходы.

- доходы в виде процентов, начисляемые за размещение денежных средств на депозите в банках в сумме 505 тыс. руб.

Итого по строке 2340 Отчета о финансовых результатах 505 тыс. руб.

14. Прочие расходы.

- Расчетно-кассовое обслуживание в сумме 276 тыс. руб.

Итого по строке 2350 Отчета о финансовых результатах 276 тыс. руб.

15. Налог на прибыль (доходы) организации.

- Налог при упрощенной системе налогообложения (доходы-расходы) в сумме 254 тыс. руб.

Итого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах 254 тыс. руб.

16. Способ раскрытия информации о госпомощи.

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

17. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 19 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Варев А.Г.