

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 ГОД

(по состоянию на 31.12.2025)

**Бухгалтерская отчетность составлена организацией в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта.**

## **1. Данные об организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Юниверсал".

Сокращенное наименование: ООО "Юниверсал"

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 09.04.2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1047796239226, ИНН 7725507584, КПП 772401001.

Местонахождение: 115569, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Орехово-Борисово Северное, ул. Шипиловская, 1, помещ. XII / ком 4 (совпадает с фактическим).

Основной вид деятельности: Деятельность в области здравоохранения — 86.

Компания включена в реестр малого и среднего предпринимательства – малое предприятие.

Организация применяет налоговый режим ОСН.

Численность работников в 2025 году в штате организации составляла 91 человек, вкл. внешних совместителей.

Руководитель: Управляющая компания АО "Группа Компаний "Объединенные Медицинские Системы" в лице Президента Титова Игоря Олеговича, действующего на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью управляющей компании от 16.09.2020.

Территориальное обособленное подразделение (КПП 502245001) закрыто в 2025 году.

Уставный капитал общества составляет 30 000 (Тридцать тысяч) рублей.

Учредителями и участниками являются физические лица: Еремина А. А. (1%) и Манченко Н.В. (99%).

## **2. Основание составления, состав отчетности и основные элементы учетной политики**

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам.

Состав отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

- Отчет о целевом использовании средств;
- Настоящая пояснительная записка.

Отчетность составлена в рублях РФ (тыс.), по методу начисления.

2.3. Бухгалтерский и налоговый учет активов, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности ведется в соответствии с Учетной политикой, разработанной на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете», Налогового кодекса РФ, а также федеральных положений по бухгалтерскому учету, с учетом особенностей (всех преференций), предусмотренных для МСП.

Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности возлагается на Управляющую компанию организации.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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),
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года. По состоянию на 31.12.2025 отклонений не выявлено.

#### 2.3.1. Капитальные вложения и Основные средства.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом преференций. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Организация начисляет амортизацию за отчетный период – месяц, линейным способом. Основные средства не проверяются на обесценение, без переоценки. К несущественным активам организации относятся ОС стоимостью за единицу до 40 000,00 руб. Активы стоимостью до 40 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

#### 2.3.2. Объекты учета права аренды.

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

#### 2.3.4. Нематериальные активы.

Организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

#### 2.3.5. Запасы.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Затраты на приобретение запасов признаются расходом текущего периода. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. При отпуске запасов в производство и ином списании применяется метод ФИФО. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер, партия.

#### 2.3.6. Учет доходов и расходов.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском и налоговом учете методом начисления.

В организации ведется отдельный учет по деятельности, осуществляемой в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС) и деятельности по оказанию платных медицинских услуг (ПМУ) населению и иным услуг юридическим и физическим лицам. Для ведения отдельного учета в рамках ОМС и ПМУ используются статьи затрат, отражающие расходы, относящиеся к разным источникам финансирования, склады, банковские расчетные счета.

К прямым расходам по обычным видам деятельности относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием медицинской помощи (услуг) и потребляемые в процессе ее предоставления, в том числе:

- на оплату труда персонала (в т. ч. начисления на выплаты по оплате труда), непосредственно участвующего в процессе оказания медицинской помощи (услуги): врачи, медсестры и др., распределяются по источникам финансирования, согласно фактически отработанному времени из расчета оклада, ставки и на основании табеля учета рабочего времени, приказов о поощрении;
- материальные расходы (запасы, малоценное оборудование, товары, медикаменты), потребляемые в процессе оказания медицинской помощи (услуги);
- затраты на амортизацию основных средств - медицинского оборудования, производственный и хозяйственный инвентарь, приобретенных и используемых в процессе оказания медицинской помощи (услуги),
- затраты на аренду, ремонт медицинского оборудования (помесячно), исходя из количества случаев медицинских обследований и/или манипуляций, используемого в процессе оказания медицинской помощи (услуги),
- лабораторные услуги.

К прочим (косвенным) расходам относятся расходы в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ, в том числе затраты, которые необходимы для обеспечения деятельности медучреждения в целом, но не потребляемые непосредственно в процессе оказания медпомощи (услуги), в том числе:

- коммунальные услуги;
- содержание объектов недвижимого имущества, эксплуатируемых в процессе оказания медицинской помощи (в т. ч. полученных по договору аренды или безвозмездного пользования);
- содержание объектов движимого имущества, непосредственно не используемого в процессе оказания медицинской помощи (услуги);

- услуги связи;
- транспортные услуги;
- на оплату труда персонала учреждения (в т. ч. начисления на выплаты по оплате труда), не участвующего непосредственно в процессе оказания медицинской помощи (административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и т. д.), распределяются по источникам финансирования, согласно фактически отработанному времени из расчета оклада, ставки и на основании табеля учета рабочего времени, приказов о поощрении;
- амортизация оборудования, не используемого в процессе оказания медицинской помощи (услуги);
- прочие общехозяйственные расходы и др.

Прочие (косвенные) расходы, не потребляемые непосредственно в процессе оказания медицинской помощи (медицинской услуги), относятся на тот вид деятельности (ОМС или ПМУ), для которого они непосредственно понесены, данный факт может быть подтвержден документально и/или предусмотрен иными условиями в договоре. Прочие (косвенные) затраты, не потребляемые непосредственно в процессе оказания медицинской помощи (медицинской услуги), которые одновременно понесены для всех видов деятельности (ОМС и ПМУ) и не могут быть четко разграничены между ними, распределяются пропорционально выручке от оказания медицинских услуг (помощи), полученной от разных видов деятельности.

Расходы и доходы будущих периодов принимаются и списываются в том периоде, в котором понесены расходы.

Перечень внереализационных доходов определяется на основании раздела III ПБУ 9/99 «Доходы организации» и статьи 250 Налогового кодекса РФ. Внереализационные доходы признаются в том периоде, в котором они были получены. Доходы и расходы по кредитам и займам, проценты за пользование банком, продажа внеоборотных и прочих оборотных активов, списание дебиторской кредиторской задолженности, материальная помощь, премии, пени, штрафы и прочие доходы и расходы, отличные от выручки признаются прочими внереализационными доходами и расходами.

Организация применяет льготную ставку 0 % по налогу на прибыль организаций.

### 3. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) – НЕТ

### 4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением)	За 2025 г.	5 616	(5 552)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	-	5 616	(5 572)



## 6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	4 070	-	15 351	(17 077)	-	-	X	X	2 344	-
	3а 2024 г.	3 607	-	58 368	(57 905)	-	-	X	X	4 070	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	4 070	-	15 351	(17 077)	-	-	-	-	2 344	-
	3а 2024 г.	3 607	-	58 368	(57 905)	-	-	-	-	4 070	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

100% в составе запасов занимают лекарственные препараты и медицинские расходные материалы.

## 7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	11 324	-	6 623	-	(8 947)	-	-	-	8 999	-
	3а 2024 г.	20 301	-	9 245	-	(18 223)	-	-	-	11 324	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 939	-	381	-	(1 899)	-	-	-	422	-
	3а 2024 г.	1 128	-	1 782	-	(971)	-	-	-	1 939	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	71	-	171	-	(129)	-	-	-	113	-
	3а 2024 г.	346	-	83	-	(358)	-	-	-	71	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 991	-	3 082	-	(5 592)	-	-	-	3 481	-
	3а 2024 г.	9 384	-	5 883	-	(9 275)	-	-	-	5 991	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 362	-	-	-	(437)	-	-	-	924	-
	3а 2024 г.	5 128	-	795	-	(4 562)	-	-	-	1 362	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	409	-	2 989	-	-	-	-	-	3 397	-

	3а 2024 г.	405	-	7	-	(3)	-	-	-	409	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	96	-	-	-	-	-	-	-	95	-
	3а 2024 г.	95	-	1	-	-	-	-	-	96	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	887	-	-	-	(887)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	241	-	646	-	-	-	-	-	887	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	566	-	-	-	-	-	-	-	566	-
	3а 2024 г.	566	-	-	-	-	-	-	-	566	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9	-	(9)	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	(40)	-	40	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	11 324	-	6 623	-	(8 947)	-	-	X	8 999	-
	3а 2024 г.	20 301	-	9 245	-	(18 223)	-	-	X	11 324	-

## 8. Обязательства

	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
	3а 2025 г.	36 798	15 741	-	(14 277)	-	-	38 262
	3а 2024 г.	37 662	14 053	-	(14 918)	-	-	36 798
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	34 279	12 888	-	(12 240)	-	-	34 927
	3а 2024 г.	36 436	12 399	-	(14 556)	-	-	34 279
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	107	-	-	(107)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	3	-	(3)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	1 586	2	-	(1 556)	-	-	32

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	806	781	-	-	-	-	1 586
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	59	-	-	-	-	-	59
	За 2024 г.	310	-	-	(251)	-	-	59
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	2 848	-	-	-	-	2 848
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	874	-	-	(477)	-	-	396
	За 2024 г.	-	874	-	-	-	-	874
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	За 2025 г.	36 798	15 741	-	(14 277)	-	X	38 262
	За 2024 г.	37 662	14 053	-	(14 918)	-	X	36 798

**9. Обеспечения обязательств – НЕТ.**

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16 787	57 702
Затраты на оплату труда	26 656	36 860
Отчисления на социальные нужды	5 350	7 138
Амортизация	19	205
Прочие затраты	28 415	29 904
Итого по элементам	77 227	131 809
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	77 227	131 809

**11. Государственная помощь – НЕТ**

**12. Иная информация**

По состоянию на 31.12.2025 г. неразрешенные разногласия с налоговыми органами – отсутствуют.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

Управляющая компания  
АО «Группа Компаний  
«Объединенные  
Медицинские Системы»  
Президент  
21.03.2026

Титов Игорь Олегович