

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

ООО «РВЭМТ»

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «РВЭМТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1. В отчетном периоде, в связи с изменениями в законодательстве РФ, в учетную политику было внесено изменение в части учета НДС: «Организация применяет пониженную ставку НДС 5 % (Основание: подп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ). Если организация применяет ставку 5 %, но сумма доходов с начала года превысила в совокупности 272,5 млн рублей, она утрачивает право на эту ставку начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения. При утрате права на ставку НДС 5 % применяется ставка 7 % (подп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ). Книга покупок и продаж ведется в электронном виде. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в электронном формате. Налогоплательщик применяет налоговую льготу по НДС, установленную в статье 149 НК РФ (Основание: пункт п. 2 ч. 2 ст. 149 НК РФ).»

2.2. Изменения в другие разделы учетной политики в отчетном периоде не вносились.

2.3. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- не применяется ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»;
- не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- не применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант
Принятие к учету	Основные средства
Оценка	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 30 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по

Способ и период начисления амортизации	первоначальной стоимости. Переоценка не производится			
Срок полезного использования	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета			
Учет материалов	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничительных показателей, намерений руководителя организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатируются предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения			
Оценка списания материально-производственных запасов	Учет материально-производственных запасов Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)			
Учет общехозяйственных расходов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости			
	Учет Доходов и расходов			
	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи»			

3. Иная информация

100 % выручки Общества – доходы от медицинской деятельности (амбулаторно-поликлинические услуги, код ОКВЭД – 86.10). Основные каналы продаж – прямые продажи услуг физическим лицам, страховые компании, корпоративные клиенты.

Показатели	Сумма, тыс рублей		Отклонение 2025/2024		Структура выручки	
	2025	2024	тыс руб	%	2025	2024
Медицинская деятельность, всего	71 494	70 122	1 372	2%	100%	100%
в том числе						
Прямые продажи услуг физическим лицам	68 645	67 810	835	1%	96%	97%
Страховые компании и корпораты	2 849	2 312	537	23%	4%	3%

Структура расходов Общества в 2025 году – 85% прямые производственные расходы, 15% - коммерческие и административно-управленческие расходы. Структура расходов постоянна на протяжении многих лет.

В 2025 году структура производственных расходов выглядит следующим образом - 76% составляют на расходы на персонал (в т.ч. оплата труда, страховые взносы, повышение квалификации, оплата больничных листов, оплата проезда), на долю материальных расходов по медицине – 8%, оставшиеся проценты занимают прочие производственные расходы и амортизация основных средств.

Общество завершило 2025 год с положительным финансовым результатом. Операционная прибыль (прибыль от продаж) Общества по итогу 2025 года равна 3 624 тыс. руб. Чистая прибыль Общества – 5 560 тыс. руб.

Рентабельность деятельности по чистой прибыли не изменилась в 2025 году относительно прошлого года и сохранилась на уровне 8%.

Генеральный директор

Игнатьев В.Г.

«23» марта 2026 г.

