

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

ООО «ЦСВМП»

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 по 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 ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения	
Оценка списания материально-производственных запасов	<b>Учет материально-производственных запасов</b> 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») Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости	
Учет общехозяйственных расходов	<b>Учет доходов и расходов</b> Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи»	

### 3. Иная информация

Основной вид деятельности Общества – оказание медицинских услуг (амбулаторно-поликлинические услуги, код ОКВЭД – 86.10). Структура доходов Общества в 2025 году представлена в таблице ниже.

Таблица 1

№	Показатели	Сумма, тыс рублей		Отклонение 2025/2024 гг	Структура выручки		
		2025 г	2024 г		тыс руб	%	2025 г
1	Медицинская деятельность	87 067	81 586	5 481	7%	91%	93%
2	Прочая деятельность (доходы от аренды, доходы от прочей деятельности)	8 480	6 537	1 943	30%	9%	7%
	<b>Итого</b>	<b>95 547</b>	<b>88 123</b>	<b>7 425</b>	<b>8%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Основные каналы продаж по основному виду деятельности – прямые продажи медицинских услуг физическим лицам, на

которые приходится 79%, 20% выручки получены по договорам со страховыми компаниями и корпоративными клиентами. Общество много лет сотрудничает с ведущими участниками рынка страховых услуг ПАО «Сбербанк России», компаниями реального сектора экономики г. Якутска. Структура расходов по обычным видам деятельности Общества в 2025 году – 77% прямые производственные расходы, 23% - коммерческие и административно-управленческие расходы. Структура расходов постоянна на протяжении многих лет.

В 2025 году структура производственных расходов выглядит следующим образом - 72% составляют на расходы на персонал (в т.ч. оплата труда, страховые взносы, повышение квалификации, оплата больничных листов, оплата проезда), на долю материальных расходов по меллице – 12%, 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 итогам 2025 года равна 9 741 тыс. руб. Чистая прибыль Общества превысила 7 млн. руб.

Рентабельность деятельности по чистой прибыли в 2025 году выросла до 8%.

Генеральный директор

Валь Д.Н.

«23» марта 2026 г.

