

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

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

ООО МА «Эксмедсервис»

ИНН 2312098330 КПП 231201001 ОГРН 1022301968512

Адрес 350911 г.Краснодар, ул.Трамвайная, 13/1

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО МА «Эксмедсервис» за 2025 год, сформированный исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998г. №34, а также иных действующих нормотивных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО МА «Эксмедсервис» подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

1. Основные виды экономической деятельности

Общая врачебная практика (86,21)

2. Учетная политика

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

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс.рублей. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.4 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных

запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение и учитывается на счете 10 «Материалы».

2.5 Учет доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №32н.

Выручка учитывается на сч 90 «Продажи» субсчет 90/1 «Выручка» 90/1/1 «Работы и услуги собственного производства»

Выручка от деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет расходов Общества осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г №33.

Затраты на производство учитываются на сч 20 «Основное производство».

2.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

2.7 Учет налога на прибыль

Для отражения операций по формированию налога на прибыль Общество применяют ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.8 Учетная политика для целей налогового учета

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

3.1 Основные средства (Строка 1150)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Поступившие основные средства, приобретенные за плату принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

Общество относит к основным средствам ТМЦ стоимостью выше 100 тыс. рублей.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом. Срок амортизации устанавливается исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Основные средства отражены по стр. 1150 баланса за минусом амортизации.

3.2 Запасы (строка 1210)

По статье запасы строка 1210 «Запасы» баланса за 31.12.2024 - 361 тыс.руб; 31.12.2025 — 411 тыс.руб учтены остатки товарно материальных ценностей. Материалы при их постановке на учет оцениваются по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по фактическим затратам на их приобретение.

Запасы, на которые у Общества имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31.12.2025; на 31.12.2024гг отсутствуют.

3.3 Дебиторская задолженность (строка 1230)

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 отражена дебиторская задолженность на сумму 1079 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.24 отражена дебиторская задолженность на сумму 1173 тыс. рублей.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Информация о движении денежных средств отражена в строке 1250 в виде поступлений от покупателей, платежей поставщикам, отчислений в бюджетную систему РФ.

3.5 Уставной капитал (строка 1310)

Уставной капитал Общества составляет 10 тыс. рублей отражен в строке 1310 «Уставной капитал» бухгалтерского баланса.

3.6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

На отчетную дату 31.12.2025 отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 1309 тыс. рублей. На 31.12.2024 аналогичный показатель составил 1232 тыс. рублей. По сравнению с 2024 годом в 2025 году величина нераспределенной прибыли увеличилась на 5.88%.

3.7 Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 951 тыс. рублей. В сравнении с показателем на 31.12.2024 (1315 тыс. рублей) кредиторская задолженность уменьшилась на 364 тыс. рублей

3.8 Доходы и расходы Общества (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основным видом деятельности.

Выручка от продажи услуг Общества в целом составила за 2025 год 11505 тыс. рублей; за 2024 год 12213 тыс. рублей. Уменьшение доходов по сравнению с 2024 годом составило 708 тыс. рублей, что отражает общее уменьшения объемов оказываемых услуг.

3.9 Себестоимость (строка 2120)

Себестоимость оказанных работ и услуг за 2025 год составила 11323 тыс. рублей; за 2024 год - -11980 тыс. рублей. По сравнению с 2024 годом в 2025 году себестоимость снизилась на 657 тыс. рублей, что соответствует общему уменьшению объема оказываемых услуг в 2025 году.

Расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются в дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж»

3.10 Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы в 2025 году составили 80 тыс. рублей; в 2024 году — 62 тыс. рублей соответственно. В 2025 году произошло увеличение прочих расходов на 22,5%. за счет увеличения тарифов банков.

3.11 Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО МА «Эксмедсервис» использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Авансовые платежи начисляются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи).

Чистая прибыль за 2025 год составила 76 тыс. рублей и отражена в строке (2400) Отчета о финансовых результатах.

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году -25%

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2025 год прибыль не распределялась.

Директор ООО МА «Эксмедсервис»

19.03.2025



О.Ю.Павлисова