

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ЭрСпей» за 2025 год.**

г.Ульяновск

23 марта 2026 г.

**Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭрСпей» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**1. Общая информация**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭрСпей»
Сокращенное наименование	ООО «ЭрСпей»
Юридический адрес	432017, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Пушкинская, д.15А, оф. 301/3
Фактический адрес	432017, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Пушкинская, д.15А, оф. 301/3
Почтовый адрес	432017, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Пушкинская, д.15А, оф.. 301/3
Телефон	79176207785
Адрес электронной почты	<a href="mailto:erspei73@gmail.com">erspei73@gmail.com</a>
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7321006590
Код ОКПО	33910125
Код ОКТМО	73701000001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	86.10 - Деятельность больничных организаций

Среднегодовая численность сотрудников 2026	7
--	---

## 1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

95% принадлежит учредителю — ООО «УК МЕДМА».

5% принадлежит учредителю – Никифоровой Наталье Викторовне.

## 1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Мухаметов Антон Витаильевич, Протокол № 01-22 от 27.06.2022.

## 1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

**За 2025 год ООО «ЭрСпей» получен убыток в размере 94 275 тыс. руб.**

**Выручка от реализации услуг составила - 75 299 тыс.руб.** , в том числе:

- от медицинской деятельности в рамках ОМС -74 317 тыс.руб.

- от предоставления платных медицинских услуг – 982 тыс. руб.

**Себестоимость оказанных услуг составила - 165 477 тыс. руб.** в т.ч.

- по деятельности в рамках ОМС – 164 027 тыс. руб.

- по предоставлению платных медицинских услуг – 1450 тыс.руб.

**Управленческие расходы составили - 1 026 тыс. руб.в т.числе:**

- по деятельности в рамках ОМС - 674 тыс. руб.

- по предоставлению платных медицинских услуг – 352 тыс. руб.

**Прочие внереализационные доходы – 201 тыс руб.**

**Прочие внереализационные расходы- 3 272 тыс. руб. в том числе:**

-по деятельности в рамках ОМС – 2 992 тыс. руб.

- по предоставлению платных медицинских услуг – 280 тыс.руб.

## 2. Основные положения учетной политики

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

В соответствии с требованиями законодательства в Обществе организуется налоговый учет. Он ведется на предприятии путем корректировки для целей налогообложения данных бухгалтерского учета, автономная система налогового учета не ведется. Для этого максимально сближены данные налогового и бухгалтерского учета. При исчислении налогов применяются данные счетов бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в автоматизированной форме. Для обработки документов используется программа «1С: Предприятие». Исчисление налогов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером. Представление деклараций в налоговый орган производится в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. А в случае, если это не противоречит законодательству РФ и в случае необходимости может производиться на бумажном носителе. По НДС в соответствии с

НК РФ с 01.01.2014 налоговые декларации представляются только в электронной форме (п. 5 ст. 174).

Организацией обеспечивается обязательное подключение к личному кабинету налогоплательщика.

Ведется отдельный учет доходов и расходов по деятельности в рамках оказания медицинских услуг по ОМС и медицинских услуг оказанных на платной основе.

## **Методические особенности**

Организациям ведется отдельный учет средств ОМС и средств, полученных из других источников по синтетическим счетам учета выручки, реализации и других, на основании которых и происходит исчисление налогов.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

- имущество, имущественные права, полученные в качестве целевого финансирования (ОМС);
- имущество, имущественные права, работы, услуги, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) в случае определения доходов и расходов по методу начисления;
- имущество, имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

Расходами признаются затраты (кроме тех которые осуществлены за счет средств целевого финансирования) при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода учитываемого для целей налогообложения. В случае, когда затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, Организация вправе самостоятельно определить, к какой именно группе оно отнесет такие расходы. В издержках обращения выделены отдельно суммы расходов, которые не применяются при исчислении налога на прибыль.

Для целей налогообложения применяется единый метод начисления доходов и расходов. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг, имущественных прав. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного налогового периода).

Для ведения налогового учета применяется следующая группировка расходов:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- сумма начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) уменьшают налогооблагаемую прибыль в составе прочих расходов в качестве сумм налогов и сборов, начисленных в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке.

Для целей налогового учета отнесение активов к той или иной группе (основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы) осуществляется в соответствии с главой 25 НК РФ.

Основные средства переносят свою стоимость на затраты отчетного периода через механизм амортизации. В состав амортизируемого имущества не включаются: приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты); имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40000 рублей включительно. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования (ст. 258 НК РФ). По объектам основных средств амортизация начисляется линейным методом. Формула для расчета амортизации линейным способом:

$$K = 1/n * 100 \%,$$

где n – срок полезного использования, лет.

Сроки полезного использования в группах устанавливаются исходя из минимальной шкалы по приведенной градации в группе. Исключение составляет первая группа, в которой срок полезного использования устанавливается 2 года, т. е. 24 месяца.

Метод списания материально-производственных запасов для целей налогообложения устанавливается такой же, как для ведения бухгалтерского учета.

Операции налогового учета не отражаются на счетах бухгалтерского учета. Полученные в расчетных ведомостях результаты переносятся в соответствующие налоговые декларации с той степенью детализации информации, которая необходима для полного и достоверного представления данных.

Амортизируемым имуществом признаются объекты, которые приобретены от источников учитываемых для целей налогообложения и используются в деятельности учитываемой для целей налогообложения.

## **НДС**

В связи с тем, что отраслевая направленность на основании подп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождает Организацию от уплаты НДС в бюджет по основному виду деятельности, то на основании подп. 3 п. 2 статьи 170 Организация при приобретении товаров, работ, услуг, ОС, НМА лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога включает НДС в себестоимость приобретаемых товаров, работ, услуг.

НДС с агентского вознаграждения начисляется в общем порядке по стоимости оказанных услуг принципалу.

При этом Организация может выступать в качестве налогового агента (ст. 161 НК РФ), например, при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления. В этом случае налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества. В этом случае появляется обязанность исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

Также обеспечивается отдельный учет по видам деятельности аналогично отдельному бухгалтерскому учету со средствами ОМС.

Организация освобождается от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее в настоящей статье - освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей применения положений ст. 145 определяется только в части облагаемых НДС операций (без учета, собственно, самого НДС) (Постановление Президиума ВАС РФ от 27.11.2012 г. № 10252/12 по делу № А06-1871/2011, п. 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 г. № 33).

Данная норма носит заявительный порядок.

Обеспечивается предоставление необходимых документов в контролирующие органы в порядке ст. 145 НК РФ. Организация обязательно заявляется на освобождении от НДС в порядке ст. 145 НК РФ даже при отсутствии облагаемой НДС деятельности в текущем периоде, освобождение принимается на перспективу.

## **Учет налога на прибыль**

Для целей налогового учета при расчете налога на прибыль Организация не учитывает в качестве доходов средства ОМС полученные в качестве целевого финансирования (подп. 14, п. 1 ст. 251 НК РФ). Если же целевые средства были потрачены нецелевым образом или отсутствовал отдельный учет, то такие средства налоговыми органами могут рассматриваться как внереализационные доходы (подп. 14 ст. 250 НК РФ). Расходы за счет средств целевого финансирования не признаются в качестве расходов для целей учета налога на прибыль (п. 17 ст. 270 НК РФ).

К налоговой базе по коммерческим медицинским услугам у организаций, осуществляющих медицинскую деятельность, применяется налоговая ставка 0% с учетом особенностей, установленных статьей 284.1 НК РФ. Для применения данной ставки необходимо одновременное соблюдение следующих условий:

- медицинская деятельность была включена в перечень видов медицинской деятельности, установленной Правительством Российской Федерации;
- организация имела лицензию на осуществление медицинской деятельности, выданную в соответствии с законодательством РФ;
- доходы организации за налоговый период от осуществления медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с 25 главой НК РФ, составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;
- в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;
- организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

Иные особенности применения ставки 0% рассмотрены в статье 284.1 НК РФ.

Налогоплательщики, получившие целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу.

Организациям, вне зависимости от участия в детальной ОМС, обеспечивается заявительный порядок применения ставки 0 % по налогу на прибыль в рамках ст. 284.1 НК РФ, при потере возможности применять пониженную ставку по налогу на прибыль повторно подать заявление можно не ранее чем через 5 лет.

Убытки прошлых лет, за исключение убытка, полученного по ставке 0 %, переносятся без ограничения срока давности, но уменьшает не более 50 % текущего налога на прибыль.

Дата подписания отчетности:

«23 » марта 2026 г.

Директор ООО «ЭрСпей»

\_\_\_\_\_ / Мухаметов А.В.