

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Медиал» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Медиал» (далее – Общество) за январь – декабрь 2025 года (далее - отчетный период), подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формат представления значений показателей: тыс. руб.

1. Общие сведения об организации

Общество зарегистрировано 14.04.2005 года Инспекцией ФНС по Кировскому району г. Астрахани.

ОГРН 1053000014935 / ИНН 3015068430

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является медицинская деятельность.

Коды по ОКВЭД: 86.10 деятельность больничных организаций.

Общество осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии регистрационный номер Л041-01153-30/00326426, выдана Министерством здравоохранения Астраханской области 13.08.2018 (бессрочно).

Общая численность работников по состоянию на 31.12.2025 составляет 113 чел.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Единственный участник Общества – Огуль Елена Васильевна, размер доли в уставном капитале - 100%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором, назначаемым единственным участником Общества сроком на пять лет.

Директор ООО «Медиал» с 23.01.2023 года по настоящее время – Мусаткина Елена Ивановна.

Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

Основание: п. 2 ПБУ 18/02

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

О..... 2 ПБУ 11/2008

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

Основание: п. 2 ПБУ 12/2010

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

Учетная политика Общества утверждена приказом от 28.12.2024 № 100.

Принят критерий существенности - показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более. Лимит стоимости актива признается в денежных единицах.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

На 31.12.2025:

Первоначальная стоимость основных средств – 176 183 тыс.руб.

Сумма амортизации – 58 090 тыс.руб.

Оборудование к установке – 6 742 тыс.руб.

Вложения во внеоборотные активы – 340 тыс.руб.

Единицей бухгалтерского учета запасов считается номенклатурный номер, устанавливаемый в разрезе их наименований и однородных групп.

Оценка приобретаемых запасов производится по фактической себестоимости.

Списание запасов производится по средней себестоимости.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается

менее 12 месяцев.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетных счетах.

Все денежные потоки организации относятся к денежным потокам от текущей, инвестиционной либо финансовой деятельности.

Объекты неисключительных прав на программное обеспечение сроком полезного использования которых 12 месяцев и более учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с ежемесячным равномерным списанием затрат в расходы бухгалтерского учета путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

Для целей бухгалтерского учета по основной (медицинской) деятельности применяется следующая номенклатура доходов (сч.90.01.1):

- доходы от физических лиц;
- доходы от страховых компаний по добровольному медицинскому страхованию (ДМС);
- доходы от страховых компаний по обязательному медицинскому страхованию (ОМС);
- доходы от организаций.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Основной деятельностью Общества является оказание медицинских услуг, не подлежащих налогообложению НДС на основании пп.2 п.2 ст.149 НК РФ.

Сумма "входного" НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и НМА, используемым для операций по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Общество ведет отдельный учет операций по оказанию медицинских услуг и прочих операций. Учет прочих операций (облагаемых НДС) производится на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (аренда, реализация прочего имущества). Начисление НДС по прочим операциям (аренда, реализация прочего имущества) осуществляется с использованием счета 68.02. в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы»

В соответствии с п.1 ст.346.17 НК РФ Общество признает доходы для налогообложения по кассовому методу. При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п.п. 1 и 2 ст.248 НК РФ (ст.346.15 НК РФ).

При расчете налога на доходы средства, полученные от страховых медицинских организаций по договору на ОМС, в составе доходов не учитываются, являясь средствами целевого финансирования. Основание – пп.1 п.1.1 ст.346.15 и пп.14 п.1 ст.251 НК РФ, письмо Минфина от 27.03.2015 № 03-11-06/2/16993. Ведется отдельный учет доходов и расходов по ОМС.

Чистая прибыль по результатам деятельности Общества за отчетный период составила 7 948 тыс.руб.

Директор

Главный бухгалтер



Е.И. Мусаткина

Н.А. Голубева