

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. ООО «ДОБРОМЕД»

1. Общие сведения.

- Общество с ограниченной ответственностью «ДОБРОМЕД» (ООО «ДОБРОМЕД») (Далее – Организация) – зарегистрировано 06.04.2022 Управлением Федеральной налоговой службы по Курганской области, ОГРН 1224500001395, ИНН 4500000341, КПП 450001001. Адрес местонахождения: 640023, Курганская область, г.о. город Курган, г.Курган, мкр. 7-Й, д. 1А, помещ. 1А/3
- Уставный капитал Организации: 10 000 рублей. Оплачен полностью.

Участники / Учредители Организации:

- Лагойда Олег Владимирович – 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации.
- Орган управления обществом: Генеральный директор – Лагойда Олег Владимирович.
- Основной вид деятельности организации: деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки – ОКВЭД 86.90.9
- Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 5 человек, по состоянию на 31.12.2024 – 5 человек.
- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- Общество является Франчайзи ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» (ИНН 7451097559 г.Челябинск) и действует на основании договора коммерческой концессии №89КК-22 от 11.04.2022
- С ООО «ИНВИТРО-УРАЛ», как с принципалом, заключен агентский договор №89А/22 от 11.04.2022
- Лицензия №Л041-01141-45/00579323 от 12.07.2022 выдана Департаментом здравоохранения Курганской области.
- Специальный налоговый режим – УСН «доходы минус расходы».
- Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублях.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

3. Основные положения учетной политики.

- Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31.12.2024 №Д-001/2025 (п.8 ПБУ 1/2008)
- Бухгалтерский учет ведется с использованием 1С:Фреш – облачного сервиса компании «1С», позволяющего работать с программами линейки «1С:Предприятие» через интернет-браузер без установки ПО на компьютер.
- Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и статьи 346.16 НК РФ.

- ✓ В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.
- ✓ Расходы на ОС отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.
- ✓ ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости.
- ✓ В налоговом учете при применении УСН «Доходы минус расходы» амортизация не начисляется. Стоимость объекта списывается в течение календарного года, в котором он был приобретен (построен) ежеквартально равными частями. п.3 ст.346.16 НК РФ. То есть если объект был введен в эксплуатацию:
 - в 1 кв. — списывается по 1/4 от стоимости объекта;
 - во 2 кв. — по 1/3 части от стоимости объекта;
 - в 3 кв. — по 1/2 части;
 - в 4 кв. — списание осуществляют одновременно.
- ✓ В книге учета доходов и расходов (КУДиР) расходы отображаются последним днем отчетного квартала.
- ✓ При расчете налоговой базы по УСН «доходы минус расходы» налогоплательщик вправе учесть расходы на приобретение, сооружение, изготовление основных средств (ОС), пп.1 п.1 ст. 346.16 НК РФ
- Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

- ✓ Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме (ПБУ 10/99)
- ✓ Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99)
- ✓ Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99)
- ✓ Организации на УСН могут применять кассовый метод.
- ✓ Датой получения доходов признается день поступления денежных, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). п.1 ст.346.17 НК РФ
- ✓ Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. п.2 ст. 346.17 НК РФ
- ✓ Для расчета УСН применяется кассовый метод признания доходов и расходов (на дату оплаты)
- Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- ✓ депозитные вклады в кредитных организациях;
- ✓ займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Для учета вкладов (принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений) выполняется условие - способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

- Учет материалов и запасов.
- Учет материалов и запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.
- ✓ Для учета запасов используются счета 10 «Материалы» и 41 «Товары».
- ✓ Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019
- ✓ Оценка запасов производится на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- ✓ Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)
- Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/2010.
- ✓ Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
- ✓ Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. п.9, п. 14 ПБУ 22/2010
- ✓ В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27/2021
- ✓ Последствия изменения Учетной политики отражается в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

4. Основные показатели деятельности организации.

- При реализации услуг/товаров по агентскому договору доходом, учитываемым при исчислении налоговой базы, признаётся выручка агента (комиссионера) в виде агентского (комиссионного) вознаграждения. Поступления агенту, в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, за исключением вознаграждения агента, в составе доходов не учитываются. (ст 156 НК РФ; п.п. 1 п.1.1 ст.346.15 НК РФ; п.п.9 п.1 ст.251 НК РФ)
- Согласно сообщению выше сумма выручки по строке 2110 из «отчета о финансовых результатах» не может совпадать с суммой доходов, указанных в декларации по УСН.
- ✓ Выручка:
 - за 2025 г = 13250 т.р.
 - за 2024 г = 12151 т.р.
- Строка 1150 «Основные средства»
 На 31.12.2025 = 1780 т.р. на 31.12.2024 = 1780 т.р.
 В составе находится оборудование, используемое в связи с медицинской деятельностью.
- Строка 1210 «Запасы»
 На 31.12.2025 = 9 т.р. на 31.12.2024 = 9 т.р.
 Списание запасов отражено в ОФР по строке 2210 «Коммерческие расходы»
 За 2025 = -308 т.р.; за 2024 г = -188 т.р.

Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактическая себестоимость	Затраты	Списано	Фактическая себестоимость
				Фактическая себестоимость	

Запасы - всего	За 2025 г.	9	308	(308)	9
	За 2024 г.	9	188	(188)	9
В том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	300	(300)	-
	За 2024 г.	-	184	(184)	-
Товары	За 2025 г.	9	8	(8)	9
	За 2024 г.	9	3	(3)	9

➤ Строка 1230 «Дебиторская задолженность»
На 31.12.2025 = 929 т.р. на 31.12.2024 = 4705 т.р.

Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде)		На конец периода	
			По условиям договора	Поступило		Списано
				В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		Погашено
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4705	9	(3785)	929	
	За 2024 г.	2410	2338	(43)	4705	
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15	6	(15)	6	
	За 2024 г.	35	15	(35)	15	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	96	3	(99)	-	
	За 2024 г.	8	96	(8)	96	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	4594	-	(3671)	923	
	За 2024 г.	2367	2227	-	4594	
Итого	За 2025 г.	4705	9	(3785)	929	
	За 2024 г.	2410	2338	(43)	4705	

➤ Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»
На 31.12.2025 = 93 т.р. на 31.12.2024 = 217 т.р.

По данной строке указан остаток средств на депозитных счетах (вкладах), продолжающих действовать после окончания года.

- ✓ Проценты по вкладам отражены в ОФР по строке 2320 «Проценты к получению» и составляют:
- За 2025 = 147 т.р.
 - За 2024 = 92 т.р.

Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Поступило		Списано
				Первоначальная стоимость		Первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	217	20834	(20958)	93	
	За 2024 г.	233	17676	(17692)	217	
В том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	217	20834	(20958)	93	
	За 2024 г.	233	17676	(17692)	217	

Итого	За 2025 г.	217	20834	(20958)	93
	За 2024 г.	233	17676	(17692)	217

➤ Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

На 31.12.2025 = 37 т.р. на 31.12.2024 = 172 т.р.

✓ В состав 37 т.р. включены остатки денежных средств на конец года:

- по кассе = 19 т.р.

- на расчетных счетах = 18 т.р.

➤ Строка 1410 «Заемные средства»

На 31.12.2025 = 0 на 31.12.2024 = 413 т.р.

➤ Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

На 31.12.2025 = 1081 т.р. на 31.12.2024 = 3700 т.р.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			Поступило	Списано	
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	413	-	(413)	-
	За 2024 г.	413	-	-	413
В том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	413	-	(413)	-
	За 2024 г.	413	-	-	413
Краткосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	3700	251	(2870)	1081
	За 2024 г.	8598	3163	(8061)	3700
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2759	115	(2761)	113
	За 2024 г.	8078	2710	(8029)	2759
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	95	-	(95)	-
	За 2024 г.	-	95	-	95
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	675	48	-	723
	За 2024 г.	385	290	-	675
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	94	13	-	107
	За 2024 г.	68	26	-	94
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	31	-	(31)	-
Расчеты по социальному	За 2025 г.	31	25	-	56

страхованию и обеспечению	За 2024 г.	-	31	-	31
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	46	50	(13)	83
	За 2024 г.	36	11	(1)	46
Итого	За 2025 г.	4113	251	(3283)	1081
	За 2024 г.	9011	3163	(8061)	4113

- Строка 2120 «Себестоимость продаж»
 За 2025 г = -10107 т.р. за 2024 г = -9487 т.р.
 Общехозяйственные расходы (КТ 26) списываются на себестоимость продаж (ДТ 90.02.1)
 Включают:
- Взносы в СФР НС и ПС = 3 т.р.
 - Оплата больничных = 8 т.р.
 - Оплата труда = 1790 т.р.
 - Страховые взносы = 533 т.р.
 - Расчеты с поставщиками (поступили документы) = 7472 т.р.
 - Расчеты по авансовым (подотчет) = 301 т.р.

5. Прочая существенная информация.

- Общество не применяет следующие федеральные стандарты:
 ПБУ 2/2008 – «Учёт договоров строительного подряда».
 ПБУ 8/2010 – «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
 ПБУ 12/2010 – «Информация по сегментам».
 ПБУ 16/02 – «Информация по прекращаемой деятельности».
 ПБУ 17/02 – «Учёт расходов на НИОКР».
 ПБУ 24/2011 – «Учёт затрат на освоение природных ресурсов».
 ПБУ 18/02 – «Учёт расчетов по налогу на прибыль».

Директор ООО «Лекс»

Лагойда О.В.

«27» марта 2026 г.