

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЦЕНТР АМБУЛАТОРНОЙ ОРТОПЕДИИ И ИНТЕГРАТИВНОЙ МЕДИЦИНЫ М-КЛИНИК"
(ООО "М-КЛИНИК")

ИНН 7751202469 КПП 775101001 ОГРНИП 1217700360569

Юридический адрес: 108850, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ ВНУКОВСКОЕ, УЛ ЛЁТЧИКА ГРИЦЕВЦА, Д. 10, ПОМЕЩ. №1

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

1. Общие положения.

1.1 Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР АМБУЛАТОРНОЙ ОРТОПЕДИИ И ИНТЕГРАТИВНОЙ МЕДИЦИНЫ М-КЛИНИК"

Сокращенное наименование: ООО «М-КЛИНИК»

Дата государственной регистрации – 03.08.2021г

Наименование налогового органа, осуществляющего регистрацию по месту нахождения организации:

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

ОГРН: 1217700360569, ИНН 7751202469 КПП 775101001

Сведения о субъекте МСП: Микропредприятие

Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства:
10.09.2021

Юридический адрес: 108850, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВНУКОВО, УЛ ЛЁТЧИКА ГРИЦЕВЦА, Д. 10, ПОМЕЩ. №1

Уставный капитал составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей).

Участниками /учредителями юридического лица являются: Физическое лицо Морозов Владимир Викторович с долей 100 процентов, с номинальной стоимостью доли 10 000,00 (Десять тысяч рублей)
Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Директор назначается Решением единственного Участника Общества сроком на пять лет.

Бухгалтерская отчетность ООО «М-КЛИНИК» не подлежит обязательному аудиту за 2025 г. Аудит не проводился.

Общество применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы»

1.2. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 86.90 - Деятельность в области медицины прочая;
- 85.41.1 - Образование в области спорта и отдыха
- 96.02 - Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты
- 96.04 - Деятельность физкультурно - оздоровительная
- 96.09 - Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

В 2025г доход Обществом получен за оздоровительные услуги в рамках кода ОКВЭД 96.04. Перечень оказываемых услуг и используемых методов: коррекция тела по авторским методикам Морозова В.В.; подбор анатомических стелек; кинезиотейпирование; миофасциальный релиз; коррекция спины.

За 2025 год было реализовано услуг на сумму **4 625 500,00** (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость реализованных услуг за 2025 год составила **4 308 543,95** (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Прибыль от реализации за 2025г составила **316 956,05**

Прочие расходы (учитываемые на счете 91.02) в т.ч. расходы на услуги банка 103 558,00, расходы пени, штрафы 500,00, расходы госпошлины и прочие платежи 33 300,00. Прочие расходы составили **137 358,00** (Строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

За 2025г начислен налог УСН **140 851,00** (Строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль Общества за 2025г составила **38 747,05** (Строка 2400 Отчета о финансовых результатах)

1.3. Сведения о руководстве и численности Общества

Генеральный директор Общества: Морозов Владимир Викторович (Приказ №1 от 23.08.21)

Штатная численность сотрудников Общества -5 единиц. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила в 2025г – 1 чел.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «М-КЛИНИК» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.1. Порядок и способы ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.5.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Организация применила следующие способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.4 Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
2.6 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки и расходов, оказания услуг, продажи продукции	Выручка и расходы от оказания услуг признается по методу начисления.	ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н) ПБУ 10/99 ((утв. Приказом Минфина РФ от 9 от 06.05.1999 № 33н).

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- - здания
- - сооружения
- - машины и оборудование (кроме офисного)
- - офисное оборудование
- - транспортные средства
- - производственный и хозяйственный инвентарь
- - рабочий скот
- - продуктивный скот
- - многолетние насаждения
- - земельные участки
- - объекты природопользования
- - капитальные вложения в арендованное имущество
- - прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- - другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- - произведения науки, литературы и искусства

- - программы ЭВМ
- - базы данных
- - изобретения
- - полезные модели
- - промышленные образцы
- - секреты производства (ноу-хау)
- - селекционные достижения
- - лицензии и разрешения
- - другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- - оргтехнику, расходные материалы к ней
- - офисную мебель
- - канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 219	(1 000)	105	-	-	(688)	-	-	-	-	-	2 324	(1 688)
	За 2024 г.	1 195	(403)	1 025	-	-	(597)	-	-	-	-	-	2 219	(1 000)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 219	(1 000)	-	-	-	(688)	-	-	-	-	-	2 219	(1 688)
	За 2024 г.	1 195	(403)	1 025	-	-	(597)	-	-	-	-	-	2 219	(1 000)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	105	-	-	-	-	-	-	-	-	105	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	636	1 219	792
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	531	1 219	792
Офисное оборудование	105	-	-

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	105	-	-	(105)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 154	-	(129)	(1 025)	-	-
в том числе: ОС и НМА (мебель и комплектующие)	За 2025 г.	-	-	105	-	-	(105)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 154	-	(129)	(1 025)	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 743	-	788	(508)	-	-	X	X	2 004	-
	За 2024 г.	1 637	-	789	(684)	-	-	X	X	1 743	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 743	-	788	(508)	-	-	-	-	2 004	-
	За 2024 г.	1 637	-	789	(684)	-	-	-	-	1 743	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	563	-	530	-	(546)	-	-	-	547	-
	За 2024 г.	401	-	521	-	(358)	-	-	-	563	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	529	-	530	-	(513)	-	-	-	547	-
	За 2024 г.	368	-	520	-	(358)	-	-	-	529	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	1	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	563	-	530	-	(546)	-	-	X	547	-
	За 2024 г.	401	-	521	-	(358)	-	-	X	563	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	547	547	529	529	368	368
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	547	547	529	529	368	368

6. Обязательства

6.1. 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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 852	76	-	-	-	2 928
	За 2024 г.	2 812	40	-	-	-	2 852
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 852	76	-	-	-	2 928
	За 2024 г.	2 812	40	-	-	-	2 852
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	629	11	-	(357)	-	282
	За 2024 г.	816	15	-	(202)	-	629
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	5	-	(7)	-	5
	За 2024 г.	3	7	-	(3)	-	7
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	35	6	-	-	-	41
	За 2024 г.	34	1	-	-	-	35
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	-	-	(7)	-	10
	За 2024 г.	11	6	-	-	-	17
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	569	-	-	(342)	-	226
	За 2024 г.	768	-	-	(199)	-	569
Итого	За 2025 г.	3 481	87	-	(357)	-	3 210
	За 2024 г.	3 628	55	-	(202)	-	3 481

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5	7	3
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	7	3

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	506	684
Затраты на оплату труда	428	482
Отчисления на социальные нужды	129	146
Амортизация	688	597
Прочие затраты	2 557	2 090
Итого по элементам	4 309	3 998
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 309	3 998

8. Иная информация

Организация не создает и не имеет оценочных обязательств

Общество не имеет выданных и полученных обеспечений

На дату подписания отчетности судебные иски к организации отсутствуют

Сумма налогов, уплаченных организацией в 2025 г. на ЕНС составила **327 196,00**. В т.ч.: НДС 55 680,00; УСН 134 676,00; Страховые взносы 135 773,52.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений: 27.03.2026 года.

Генеральный директор ООО
«М-КЛИНИК»

(наименование должности
руководителя)



В.В.Морозов

(Ф.И.О.)