Общество с ограниченной ответственностью
"КОММОД

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

1.Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование - ООО «КОММОД»
1.2. ИНН/КПП 7842056367/784201001, ОГРН 1157847272901
1.3. Юридический адрес: 191015, Санкт-Петербург, ул. Парадная, дом 4, литера А, помещение 3-Н
1.4. Дата государственной регистрации организации: 10 августа 2015 г.
1.5. Численность сотрудников, включая обособленное структурное подразделение, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 29 человек, в том числе внешние совместители 3 человека. Пенсионеров м предпенсионеров в организации нет.
1.6. Структура организации: административно-управленческое подразделение территориально расположено по адресу: 191015, Санкт-Петербург, ул. Парадная, дом 4, литера А, помещение 3-Н. численность административно-управленческого персонала составляет 4 человека.
01.02 2024 г. организацией зарегистрировано обособленное структурное подразделение «Клиника COME MODE» территориально расположенное по адресу: !90000, Санкт-Петербург, пер. Басков, дом 2, строение 1, помещение 3-Н. Клиника расположена в арендуемом помещении на основании договора долгосрочной аренды №2 от 04 августа 2023 г. сроком на 10 лет без права выкупа, но с преимуществом в пролонгации договора. Договор зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии Санкт-Петербурга. Клиника не выделена на самостоятельный баланс и не имеет собственного расчетного счета.
Численность персонала клиники составляет по состоянию на 31.12.2025 г. 25 человек, в том числе: врачи-специалисты – 10 человек, средний медицинский персонал (медицинские сестры, ассистенты) – 7 человек, административно-хозяйственный персонал - 8 человек.
1.7. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 86,21 «Общая врачебная практика». Данный вид деятельности подлежит лицензированию. ООО «КОММОД» осуществляет свою деятельность на основании действующей лицензии, выданной Комитетом по здравоохранению Санкт-Петербурга за регистрационным номером лицензии: Л041-01148-78/00338175 от 28.06.2024 г.
1.8. Уставный капитал общества составляет 10000 рублей. Единственным участником/учредителем общества является Глаголева Екатерина Николаевна.
1.9. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Кудрявцев Андрей Анатольевич (приказ №22 от 24.08.2022 г.), назначаемый Решением единственного участника Общества сроком на 5 лет.
Обязанности главного бухгалтера возложены на Кудрявцева Андрея Анатольевича.
1.10. ООО «КОММОД» является СМП и не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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 N 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 N 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 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 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 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) руб.
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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)
2.5.4. С 2025 г. организация наряду с применением упрощенной системы налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» является так же плательщиком налога на добавленную стоимость. Операции по основному виду деятельности освобождены от уплаты НДС в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ. Прочие операции по реализации товаров, услуг облагаются НДС. Раздельный учет затрат не ведется, поскольку не производится возмещения НДС по поставкам товаров, работ, услуг.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
В 2025 году организацией резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности не производились.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Нематериальные активы

На балансе организации по состоянию на 31.12.2025 г. нематериальных активов не числится.

2.10. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.11. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов
(Основание: П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н).

2.12. Учет общехозяйственных расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

.

2.13. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только

итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Накопленная амортизация (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Списано (тыс. руб.)		Амортизация (тыс. руб.)	первоначальная стоимость (тыс. руб.)	накопленная амортизация (тыс. руб.)
					Первоначальная стоимость	Пакопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), всего	2025 г	135557,4	48319,3	18627,6	842,1	842,1	21539,3	153342,9	69016,5
	2024 г.	128234,9	32990,2	17465,4	10142,9	6842,3	22171,4	135557,4	48319,3
в том числе: Медицинское оборудование	2025 г	59624,1	37611,1	16790,0	0,0	0,0	13447,8	76414,1	51058,9
	2024 г.	49357,6	28243,1	16682,5	6416,0	3208,0	12576,0	59624,1	37611,1
Оргтехника	2025 г	4361,7	3625,7	1165,2	842,1	842,1	532,3	4684,8	3315,9
	2024 г.	4001,1	3245,7	582,9	222,3	129,7	509,7	4361,7	3625,7
Мебель	2025 г	131,6	113,3	672,4	0,0	0,0	18,3	804,0	131,6
	2024 г.	131,6	69,5	0,0	0,0	0,0	43,8	131,6	113,3
Транспортные средства	2025 г	200,0	16,7	0,0	0,0	0,0	66,7	200,0	83,4
	2024 г.	3504,6	1343,4	200,0	3504,6	3504,6	2177,9	200,0	16,7
Неотделимые улучшения в арендованное помещение	2025 г	71240,0	6952,5	0,0			7474,2	71240,0	14426,7
	2024 г.	71240,0	88,5	0,0	0,0	0,0	6864,0	71240,0	6952,5

3.1. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости

Инвестиционной недвижимости на балансе организации по состоянию на 31.12.2025 г. не имеется.
В течение 2025 года организация продолжила программу оснащения лечебных

кабинетов высокотехнологичным медицинским оборудованием и оргтехникой, что повлияло на объем выручки организации, привлечение дополнительного количества пациентов, расширение оказываемых медицинских услуг.

4. Финансовые вложения

В течение 2025 года организация не осуществляла финансовых вложений, не предоставляла займов другим организациям и физическим лицам.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактическая себестоимость (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Списано (тыс. руб.)	Фактическая себестоимость (тыс. руб.)
Запасы, всего	2025 г	23709,4	117599,0		11160,8
	2024 г.	16602,3	94386,0	87279,0	23709,3
в том числе: Материалы	2025 г	23597,4	104953,9	122853,2	5698,1
	2024 г.	13217,3	80563,7	70183,7	23597,3
Товары, всего	2025 г	112,0	12645,1	7294,4	5462,7
	2024 г.	3385,0	13822,3	17095,3	112,0
в том числе: товары, использованные в обычной деятельности	2025 г			4532,6	
	2024 г.			15667,1	
Товары, реализованные клиентам	2025 г			2761,8	
	2024 г.			1428,2	

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности

В дебиторскую задолженность организации в сумме 1311 тыс. руб. включены: авансовый платеж по договору аренды в сумме 999,4 тыс. руб., авансовые платежи прочим поставщикам работ, услуг в сумме 308,6 тыс. руб., переплата на ЕНС в сумме 1,3 тыс. руб., стоимость залоговой тары в сумме,1,7 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. не имеется.

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств

(за исключением оценочных обязательств)
По состоянию на 31.12.2025 г. просроченной кредиторской задолженности у организации не имеется.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода (тыс. руб.)
		Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Поступило по условиям договора (тыс. руб.)	Проценты, штрафы, прочие начисления (тыс. руб.)	Списано (тыс. руб.)		
					погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства, всего:	2025г.	40328,3	0,0	6400,0	25457,9	0,0	21270,4
	2024г.	58352,7	450,0	5268,9	23743,3	0,0	40328,3
в том числе: по кредитам и займам (сч. 67)	2025г.	40328,3	0,0	0,0	19057,9	0,0	21270,4
	2024г.	58352,7	450,0	0,0	18474,4		40328,3
по процентам	2025г.	0,0	0,0	6400,0	6400,0	0,0	0,0
	2024г.	0,0	0,0	5268,9	5268,9	0,0	0,0
Краткосрочные обязательства, всего	2025г.	40131,9	228246,2	0,0	244420,3	0,0	23957,8
	2024г.	23914,5	198274,6	0,0	182057,2	0,0	40131,9
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (сч.60)	2025г.	37009,9	179940,2	0,0	194302,1	0,0	22648,0
	2024г.	22123,0	161243,6	0,0	146356,7	0,0	37009,9
перед покупателями и заказчиками (сч.62)	2025г.	18,0	4249,5	0,0	4249,5	0,0	18,0
	2024г.	74,5	4864,3		4920,8		18,0
перед бюджетом по налогам и сборам (сч. 68)	2025г.	2079,9	16651,7	0,0	17725,4	0,0	1006,2
	2024г.	1005,1	10318,3	0,0	9243,5	0,0	2079,9
по страховым взносам (сч. 69)	2025г.	250,7	4429,1	0,0	4394,4	0,0	285,4
	2024г.	201,4	3335,2	0,0	3285,9	0,0	250,7
перед персоналом (сч. 70,71,76)	2025г.	773,4	22975,7	0,0	23748,9	0,0	0,2
	2024г.	510,5	18513,2	0,0	18250,3	0,0	773,4
Итого	2025г.	80460,2	228246,2	6400,0	269878,2	0,0	45228,2
	2024г.	82267,2	198724,6	5268,9	205800,5	0,0	80460,2

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Амортизация	21 511,5	18 895,8
Материальные затраты	172 939,0	142 115,1
Страховые взносы	4 429,1	3 334,9
Оплата труда	18 872,4	16 143,4
Прочие затраты	8,3	8,2
Итого по элементам	217 760,3	180 497,4
Себестоимость проданных товаров	2 761,8	1 428,2
	220 522,1	**181 925,6**

9. Иная информация

9.1. Госпомощь

В отчетном периоде организация госпомощь не получала.

9.2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ -Российскими стандартами бухгалтерского учета.

ООО «КОММОД» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 г №402-ФЗ)

9.3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 264598 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость), что значительно превышает аналогичный показатель прошлого года.

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 33110 тыс. руб., что значительно выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с расширением рабочих площадей организации и введением в строй высокотехнологичного медицинского оборудования, предоставлением высококачественных медицинских услуг высококвалифицированными специалистами, а так ростом деловой репутации организации.

9.4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусматривается. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Кудрявцев А.А.

28.03.2026 г.