Общество с ограниченной ответственностью «МЭЛАМЕД»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1 Сокращенное наименование — ООО «МЭЛАМЕД» (Далее-Общество). Юридический адрес — 123056, Москва г, Грузинский Вал ул, дом 11, строение 4. Дата государственной регистрации — 01.03.2012 г.

Основной вид деятельности — Стоматологическая практика ОКВЭД 86.23.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности ЛО-77-01-005614 от 10.01.2013 выдана Департаментом здравоохранения г. Москвы (выдана бессрочно).

Обособленных подразделений нет.

Списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 19 человек, что аналогично показателю прошлого года.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Пинхасов А.П. с долей 100%.

Генеральный директор общества — А.П. Пинхасов Функции главного бухгалтера выполняет генеральный директор Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1.2 Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «МЭЛАМЕД» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «МЭЛАМЕД» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «МЭЛАМЕД» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

1.3 Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025	—
Материально-производственные запасы	27.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

1.4 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 33 700 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 691 тыс. руб., что также ниже показателя предыдущего года. Падение роста показателей обусловлено удорожанием расходов на рекламу и маркетинг по сравнению с предыдущим периодом.

1.5 Информация о деятельности

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

1.6 Налоговые льготы организации

- Организация освобождена от уплаты НДС в части реализации медицинских услуг населению.

Основание: подпункт 2 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ;

- Организация применяет льготную ставку 0% по налогу на прибыль, связанную с осуществлением медицинской деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 284.1 налогового кодекса РФ;

1.7. Исправление ошибок и изменение учетной политики

- 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)

- 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. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы».	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019

	Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и подарки партнерам	
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Общество не использует счет 44 «Расходы на продажу», т.к. не осуществляет торговую деятельность на регулярной основе. Все управленческие, коммерческие и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Управленческие и коммерчески расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

	группами пропорционально удельному весу выручки от реализации. Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продаж (директ-костинг).	
Незавершенное производство	Общество не распределяет прямые расходы между НЗП и реализованными услугами. Все расходы (как прямые, так и косвенные) сразу списываются на расходы текущего периода.	абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ, Письма Минфина России от 15 июля 2008 г. N 03-03-06/1/404, от 11 июня 2008 г. N 03-03-06/1/560
Сомнительная дебиторская задолженность	Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.	п. 23 ФСБУ 4/2023

3.Раскрытие информации о существенных статьях отчетности.

3.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	200	(91)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-		200	(105)
	За январь - декабрь 2024 г.	200	(79)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-		200	(92)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) Аппарат VEKTOR Paro DURR Dental	За январь - декабрь 2025 г.	200	(91)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-		200	(105)
	За январь - декабрь 2024 г.	200	(79)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-		200	(92)

3.2 Запасы

На 31 .12.2025 запасы составили 504 тыс.руб. Остаток запасов сформирован из стоматологических расходных материалов и медикаментов. Просроченные препараты отсутствуют.

3.3 Денежные средства

Остаток денежных средств составил 133 тыс.руб. в т.ч. остаток на расчетном счете 129 тыс.руб.

3.4 Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и прочие оборотные активы составили на 31.12.2025г. 15 050тыс руб.
В том числе дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 составила 15 050 тыс.руб, т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками (пациенты физические лица) 9 834 тыс.руб;
- авансы выданные 4 718 тыс.руб;
- прочая дебиторская задолженность 498 тыс.руб.

3.5 Обязательства

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025г составили 4 027 тыс.руб. В том числе:

Кредит полученные на пополнение оборотных средств Ф-Л БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ В Г. МОСКВЕ ПАО, сроком на 36 месяцев, без залога и поручителей.

Остаток по краткосрочным обязательствам на 31.12.2025г составил 45 тыс.руб. сформирован за счет начисленных процентов к уплате по кредиту.

3.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г составила 1 574 тыс.руб. в том числе:
Задолженность по налогам и взносам 248 тыс.руб.

Дата составления текстовых пояснений: 29 марта 2026 года.

Генеральный директор Пинхасов А.П.