

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах ООО «Высшая школа организации и управления  
здравоохранением-комплексный медицинский консалтинг»  
за 2025 год**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВШОУЗ-КМК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. Деятельность ООО «ВШОУЗ-КМК»**

ООО «ВШОУЗ-КМК» было учреждено 27.10.2004 года. Свидетельство о государственной регистрации юр. лица 77 № 006569623 от 27.10.2004г. выдано ИФНС № 5 по г. Москве.

ООО «ВШОУЗ-КМК» зарегистрировано по адресу: 115035, Москва, ул. Садовническая, дом 13, стр.11, этаж 3, помещение 1, комната 2.

ООО «ВШОУЗ-КМК» осуществляет основной вид деятельности – Деятельность по организации конференций и выставок (82.30).

Среднесписочная численность сотрудников ООО «ВШОУЗ-КМК» в 2025 году составила 20 человек.

Общее руководство текущей деятельностью ООО «ВШОУЗ-КМК» в 2025 году осуществлял Генеральный директор.

**2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в частности, в соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ в ред. от 12.12.2023г., Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2018 №106н (в ред. от 07.02.2020г.), Приказа Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» (в ред. от 11.04.2018), Приказа Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019г.) и других положений по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих сформировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 года № 49.

### 3. Основные средства

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 активы, предназначенные для использования свыше 12 месяцев, но стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Наличие и движение Основных средств за 2025год (тыс. руб.):

Группа учета ОС	На начало периода			За период			На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	Начисление амортизации и (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основное средство, Инвентарный номер									
Офисное оборудование	2 551	1 557	994	435	112	497	2 874	2 054	820
<b>Итого</b>	<b>2 551</b>	<b>1 557</b>	<b>994</b>	<b>435</b>	<b>112</b>	<b>497</b>	<b>2 874</b>	<b>2 054</b>	<b>820</b>

### 4. Нематериальные активы

При учете нематериальных активов компания руководствуется стандартом ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина от 30.05.2022 №86Н.

Наименование показателя	На начало года		списано			На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	10 489	6 850	198	198	3 374	10 291	10 027

### 5. Движение денежных средств

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. составляет 934 тыс. рублей, а на 31.12.2024г. составлял 158 тыс. рублей. За 2025г. всего поступило 109 829 тыс. рублей, из них: 43 028 тыс. рублей платежи от заказчиков, 50 607 тыс. рублей поступление кредитов и займов, 16 194 тыс. рублей прочее поступление. Всего израсходовано 109 053 тыс. рублей, из них: 45 081 тыс. рублей поставщикам и подрядчикам, 13 300 тыс. рублей возврат займа, 16 265 тыс. рублей на уплату налогов и страховых взносов, 34 221 тыс. рублей на оплату труда работникам, 186 тыс. рублей прочие платежи.

### 6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

На предприятии используется компьютерная технология обработки учетной информации о материально-производственных запасах.

Списание на расходы данных активов производится в момент их передачи в эксплуатацию.

## 7. Дебиторская задолженность

в тыс.руб.:

Дебиторская задолженность, в том числе	31.12.2025	31.12.2024
Покупатели и заказчики	2 309	1 653
Авансы выданные	1 077	1 779
Налоги	518	21
Социальное страхование и обеспечение		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 888	2 866
<b>Итого:</b>	<b>6 792</b>	<b>6 319</b>

## 8. Долгосрочные займы

По строке 1410 Бухгалтерского Баланса по состоянию на 31 декабря 2025г. отражено сальдо задолженности по долгосрочным обязательствам по займам в размере 123 107 тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67.03		75 800	13 300	60 607		123 107
ГЭОТАР-МЕДИА ООО ИЗДАТЕЛЬСКАЯ ГРУППА				44 300		44 300
Договор займа №1-3М/25 от 26.02.2025, 50 млн.руб., возврат до 31.12.26				44 300		44 300
Нигматулин Булат Искандерович		11 800	13 300	5 000		3 500
Договор займа №1-0325 от 31.03.2025 (2%, срок до 31.03.2027 г.)			1 500	5 000		3 500
Договор процентного займа №1-0421 от 07.04.2021 (4,5%, срок до 07.04.23)		11 800	11 800			
Улумбекова Гузель Эрнстовна		38 480		5 000		43 480
Договор займа №2-0325 от 31.03.2025; 2%; сумма 5 млн.руб.; до 31.03.2027г.;				5 000		5 000
Договор процентного займа 2-0521 от 12.05.2021 (5%, срок до 11.05.23)		38 480				38 480
Улумбекова Ляля Энверовна		25 520		6 307		31 827
Договор беспроцентного займа от 21.06.2024 года, лимит 32 095 260,61 руб., на три года		25 520		6 307		31 827
<b>Итого</b>		<b>75 800</b>	<b>13 300</b>	<b>60 607</b>		<b>123 107</b>

По строке 1510 Бухгалтерского Баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года отражаются проценты по займам в размере 8 021 тыс. рублей:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67.04		5 558		2 464		8 021
Нигматулин Булат Искандерович		1 336		464		1 800
Договор займа №1-0325 от 31.03.2025 (2%, срок до 31.03.2027 г.)				67		67
Договор процентного займа №1-0421 от 07.04.2021 (4,5%, срок до 07.04.23)		1 336		397		1 733
Улумбекова Гузель Эрнстовна		4 222		1 999		6 221
Договор займа №2-0325 от 31.03.2025; 2%; сумма 5 млн.руб.; до 31.03.2027г.;				75		75
Договор процентного займа 2-0521 от 12.05.2021 (5%, срок до 11.05.23)		4 222		1 924		6 146
<b>Итого</b>		<b>5 558</b>		<b>2 464</b>		<b>8 021</b>

## 9. Кредиторская задолженность

в тыс.руб.:

Кредиторская задолженность, в том числе	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3
Поставщики и исполнители	5 090	5 640
Задолженность по оплате труда		
Задолженность по налогам	919	574
Задолженность по взносам в фонды	479	631
Авансы полученные	608	1 557
Прочая		
<b>Итого</b>	<b>7 096</b>	<b>8 402</b>

Задолженность по налогам на момент сдачи бухгалтерской отчетности погашена в сроки, установленные действующим законодательством.  
Просроченная задолженность отсутствует.

## 10. Прочие доходы и расходы

Применение ПБУ 10/99. Доходы и расходы в отчетности отражаются развернуто.

В течение 2025 года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	Доходы за 2025 год	Расходы за 2025 год
	строка 2340 Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.	строка 2350 Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.
1	2	3
% по депозиту	301	
Налоги		
Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам		1

Банковские комиссии		397
Списание кредиторской / дебиторской задолженности		
Проценты к уплате		2 464
Реализация основных средств	112	45
Прочие	618	2 245
<b>Итого прочие доходы и расходы</b>	<b>1 031</b>	<b>5 152</b>

### 11. Финансовый результат за отчетный год

Выручка от реализации товаров, работ и услуг ООО «ВШОУЗ-КМК» за 2025 год составила 47 897 тыс. рублей, что на 42 % меньше, чем в 2024 году. Расходы по обычным видам деятельности в 2025г. составили 77 207 тыс. рублей, что на 14% меньше, чем в 2024 году. Сумма убытка за 2025 год составила 34 837, что на 78% больше, чем в 2024 году. Отрицательные финансовые результаты объясняются охлаждением потребительского рынка на фоне экономической ситуации в стране.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер

30 марта 2026г.



Улумбекова Г.Э.

Захаровская А.Ю.