Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Медицинский центр МАЛС»
(ООО «МЦ «МАЛС»)
за 2025 год

---

1. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр МАЛС».
- **Сокращенное наименование:** ООО «МЦ «МАЛС».
- **ИНН:** 4708013780.
- **ОГРН:** 1044701480757.
- **Основной вид деятельности:** Общая врачебная практика (код ОКВЭД 86.21).
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (код ОКФС 16).
- **Место нахождения:** 187110, Ленинградская область, Киришский район, г. Кириши, ул. Пионерская, д. 10.
- **Единица измерения:** тыс. рублей.
- **Среднесписочная численность работников:**
  – основного состава: **26 человек**;
  – работников по договорам гражданско-правового характера: **43 человека**.

1.2. Правовой статус и нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

---

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «МЦ «МАЛС» сформирована в соответствии с действующими ФСБУ с учетом особенностей, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

2.1. Порядок ведения учета

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Основные средства и нематериальные активы

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022 и Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР установлен стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам и нематериальным активам в размере **100 000 рублей** за единицу. Активы стоимостью ниже указанного лимита (кроме объектов недвижимости) учитываются в составе запасов и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию.

Амортизация начисляется **линейным способом** по всем группам основных средств и нематериальных активов.

2.3. Запасы

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии запасов их оценка производится по методу **ФИФО**. Резерв под обесценение запасов не создается.

2.4. Доходы и расходы

Признание доходов и расходов осуществляется **методом начисления**. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.5. Аренда

В соответствии с ФСБУ 25/2018 организация не признает права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. Арендные платежи по таким договорам включаются в расходы текущего периода.

2.6. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежей по налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет (ЕНС), отражается свернуто в составе денежных потоков от текущих операций в соответствии с Рекомендацией БМЦ Р-175/2025-КпР.

2.7. Налогообложение

Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)**. Налог при УСН отражается по строке 2410 отчета о финансовых результатах.

---

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Структура активов

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Внеоборотные активы	1100	**4 337**	**6 355**	**(2 018)**
в т.ч. основные средства	1150	4 337	6 355	(2 018)
Оборотные активы	1200	**4 807**	**6 167**	**(1 360)**
в т.ч. денежные средства	1250	2 732	5 003	(2 271)
финансовые и другие оборотные активы	1240	2 075	1 164	+911
из них дебиторская задолженность	1230	1 863	954	+909
Итого активов	1600	**9 144**	**12 522**	**(3 378)**

Пояснения:

- **Основные средства** (4 337 тыс. руб.) представлены медицинским оборудованием. Снижение по сравнению с 2024 годом (на 2 018 тыс. руб.) обусловлено начислением амортизации и выбытием части объектов.
- **Денежные средства** (2 732 тыс. руб.) снизились на 2 271 тыс. руб. в связи с погашением долгосрочных заемных средств и текущих обязательств.
- **Дебиторская задолженность** (1 863 тыс. руб.) увеличилась на 909 тыс. руб. в связи с ростом объема оказанных медицинских услуг и увеличением отсрочек платежа, предоставленных заказчикам (страховые компании, организации ДМС, физические лица). Задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности не имеется.
- **Финансовые и другие оборотные активы** (2 075 тыс. руб.) представлены преимущественно краткосрочными финансовыми вложениями и дебиторской задолженностью.

3.2. Структура капитала и обязательств

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Капитал	1300	**6 144**	**8 196**	**(2 052)**
в т.ч. нераспределенная прибыль	1370	5 498	—	+5 498
Долгосрочные обязательства	1400	—	**600**	**(600)**
в т.ч. долгосрочные заемные средства	1410	—	600	(600)
Краткосрочные обязательства	1500	**3 000**	**3 726**	**(726)**
в т.ч. краткосрочная кредиторская задолженность	1520	3 000	3 726	(726)
Итого пассивов	1700	**9 144**	**12 522**	**(3 378)**

Пояснения:

- **Капитал** организации на конец 2025 года составил 6 144 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 годом (на 2 052 тыс. руб.) обусловлено выплатой части прибыли собственникам (дивидендов) в отчетном периоде.
- **Нераспределенная прибыль** (5 498 тыс. руб.) отражает накопленный финансовый результат за все годы деятельности.
- **Долгосрочные заемные средства** полностью погашены в 2025 году (снижение на 600 тыс. руб.).
- **Краткосрочная кредиторская задолженность** (3 000 тыс. руб.) снизилась на 726 тыс. руб. и представлена преимущественно:

- задолженностью перед поставщиками и подрядчиками (медикаменты, расходные материалы);
- задолженностью по оплате труда и страховым взносам;
- задолженностью по налогам и сборам (единый налог при УСН).

---

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Анализ доходов и расходов

Наименование показателя	Строка	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение
Выручка	2110	**87 891**	**86 229**	**+1 662**
Расходы по обычным видам деятельности	2120	**(83 788)**	**(81 456)**	**(2 332)**
Прибыль (убыток) от продаж	—	**4 103**	**4 773**	**(670)**
Проценты к уплате	2330	(23)	(400)	+377
Прочие доходы	2340	314	21	+293
Прочие расходы	2350	(1 243)	(995)	(248)
Прибыль (убыток) до налогообложения	—	**3 151**	**3 399**	**(248)**
Налог при УСН	2410	(946)	(1 169)	+223
Чистая прибыль (убыток)	2400	**2 205**	**2 230**	**(25)**

4.2. Пояснения к основным показателям

Выручка за 2025 год составила 87 891 тыс. руб., что на 1 662 тыс. руб. (1,9%) выше уровня предыдущего года. Выручка сформирована за счет оказания медицинских услуг по общей врачебной практике (код ОКВЭД 86.21), включая:

- услуги по добровольному медицинскому страхованию (ДМС);
- платные медицинские услуги населению.

Расходы по обычным видам деятельности в размере 83 788 тыс. руб. включают:

- расходы на оплату труда основного персонала (26 штатных сотрудников);
- вознаграждения по договорам ГПХ (43 физических лиц);
- страховые взносы во внебюджетные фонды;
- расходы на медикаменты и расходные материалы;
- амортизацию основных средств (медицинского оборудования);
- коммунальные услуги и содержание помещений;
- прочие расходы, связанные с оказанием медицинских услуг.

Прибыль от продаж составила 4 103 тыс. руб., что соответствует **рентабельности продаж** на уровне 4,7%.

Проценты к уплате (23 тыс. руб.) отражают затраты по привлеченным заемным средствам. Снижение по сравнению с 2024 годом (на 377 тыс. руб.) связано с полным погашением долгосрочных займов.

Прочие расходы (1 243 тыс. руб.) сформированы расходами на банковское обслуживание, штрафами, пенями и иными операциями, не связанными с основной деятельностью.

Налог при УСН (946 тыс. руб.) исчислен и уплачен в соответствии с законодательством Российской Федерации. Снижение налога по сравнению с 2024 годом обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы.

Чистая прибыль за 2025 год составила 2 205 тыс. руб., что на 25 тыс. руб. ниже показателя предыдущего года.

4.3. Сведения о расходах на оплату труда

В отчетном периоде расходы на оплату труда (включая страховые взносы) составили **в общей сумме 54 037 тыс. руб.**, в том числе:

- по штатным сотрудникам (26 чел.) — 28 850 тыс. руб.;
- по договорам ГПХ (43 чел.) — 15 340 тыс. руб.;
- страховые взносы общие – 9 847 тыс. руб.

5. Информация о численности работников и вознаграждениях

В 2025 году в организации осуществляли трудовую деятельность **26 штатных сотрудников**. Для выполнения отдельных видов работ и услуг, связанных с медицинской деятельностью, привлекалось **43 физических лиц** на основании договоров гражданско-правового характера (включая медицинских специалистов, работающих по совместительству, и вспомогательный персонал).

Информация о выплатах в пользу указанных лиц раскрыта в составе расходов по обычным видам деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах).

---

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), подлежащих отражению в пояснениях в соответствии с ФСБУ 4/2023, не произошло.

---

7. Заключительные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Все существенные показатели, влияющие на достоверность отчетности, раскрыты в настоящих пояснениях.

Генеральный директор

_____ / Савинова А.С.

«27» марта 2026 г.