

# Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «ЮМИ»  
за 2025 год

---

## 1. Общие сведения об организации

### 1.1. Наименование и реквизиты

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЮМИ».
- ИНН: 5005061221.
- Место нахождения: 140200, Московская обл., г. Воскресенск, ул. Октябрьская, д. 19, пом. 1.

### 1.2. Основной вид деятельности

ОКВЭД 86.21 — Общая врачебная практика. Организация является **медицинской организацией**, осуществляет деятельность на основании лицензии.

### 1.3. Категория субъекта

ООО «ЮМИ» является **малым предприятием** в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ. Бухгалтерская отчетность составлена по упрощенной системе (включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах без детализации по отдельным группам статей).

### 1.4. Система налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Как медицинская организация, ООО «ЮМИ» использует право на **освобождение от налога на прибыль** (ставка 0%) на основании ст. 284 НК РФ при наличии лицензии и соблюдении условий.

В 2024 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (отражено в отчете за 2024 г.: «Налог при упрощенной системе налогообложения»).

В 2025 году организация перешла на ОСНО с применением льготы по налогу на прибыль.

---

## 2. Учетная политика и нормативная база

Отчетность подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023. Как субъект малого предпринимательства, организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая:

- признание расходов по займам и кредитам без применения дисконтирования;
- отражение договоров аренды (лизинга) упрощенно: права пользования активами и обязательства по аренде признаются, но допускается объединение информации в составе статей баланса без детальной расшифровки в примечаниях, если это не вводит пользователей в заблуждение.

Учетная политика обеспечивает достоверное представление финансового положения организации.

### 3. Структура доходов и расходов (по данным Отчета о финансовых результатах)

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение
Выручка	242 273	188 944	+53 329 (+28,2%)
Расходы по обычным видам деятельности	(224 464)	(162 885)	+61 579 (+37,8%)
Проценты к уплате	(7 415)	–	+7 415
Прочие доходы	12	956	-944
Прочие расходы	(5 889)	(5 830)	+59 (+1,0%)
Налог на прибыль (доходы)	–	(5 692)	+5 692
<b>Чистая прибыль</b>	<b>4 517</b>	<b>15 493</b>	-10 976 (- 70,8%)

#### Пояснения к динамике:

1. **Рост выручки** (на 28,2%) связан с увеличением объема оказанных медицинских услуг, расширением деятельности.

2. **Опережающий рост расходов** (на 37,8%) обусловлен:
    - затратами на обслуживание новых объектов основных средств (в том числе полученных в лизинг);
    - расходами на оплату труда и материалы в связи с расширением деятельности.
  3. **Появление процентов к уплате** (7 415 тыс. руб.) в 2025 году связано с признанием процентных расходов по договорам лизинга и кредитам.
  4. **Снижение чистой прибыли** (с 15 493 до 4 517 тыс. руб.) обусловлено ростом расходов и процентных платежей. Применение нулевой ставки по налогу на прибыль в 2025 году позволило частично компенсировать негативное влияние роста затрат.
- 

## 4. Информация о договорах лизинга

В 2025 году организацией заключены три договора финансовой аренды (лизинга) на приобретение медицинского оборудования:

Номер договора

№ ФИНТЕХ 221-ДЛ/ЮЛ

№ ПУБ 1507-ДЛ/ЮЛ

№ ПУБ 1508-ДЛ/ЮЛ

В соответствии с ФСБУ 25/2018 активы, полученные в лизинг, учитываются в составе **материальных внеоборотных активов** (строка 1150 баланса) как права пользования. Обязательства по лизингу отражены в составе:

- долгосрочных заемных средств (строка 1410);
- краткосрочных заемных средств (строка 1510) — в части платежей, подлежащих уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

### **Влияние на финансовый результат:**

Проценты, начисленные по обязательствам лизинга, включены в состав **процентов к уплате** (строка 2330 отчета о финансовых результатах).

---

## 5. Информация о займе от учредителя

По состоянию на 31 декабря 2025 года организацией привлечен **краткосрочный заем от учредителя** в сумме **13 084 тыс. руб.**

Обязательство отражено в составе **краткосрочных заемных средств** (строка 1510 баланса).

Заем является беспроцентным.

Данный заем использован на финансирование текущей деятельности и обеспечение ликвидности.

---

## **6. Анализ основных показателей баланса (в контексте пояснений)**

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Материальные внеоборотные активы (1150)	89 221	48 409	+40 812
Оборотные активы (1240+1250)	27 421	78 984	-51 563
Капитал (нераспределенная прибыль)	40 563	36 789	+3 774
Долгосрочные заемные средства (1410)	19 129	34 739	-15 610
Краткосрочные заемные средства (1510)	20 023	–	+20 023
Краткосрочная кредиторская задолженность (1520)	36 926	55 864	-18 938

### **Ключевые изменения:**

- Рост внеоборотных активов обусловлен принятием к учету предметов лизинга.
- Увеличение краткосрочных заемных средств связано с привлечением займа от учредителя (13 084 тыс. руб.) и краткосрочной части лизинговых обязательств.
- Снижение кредиторской задолженности отражает погашение обязательств перед поставщиками.
- Увеличение нераспределенной прибыли соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году, с учетом остатка предыдущих лет.

---

## 7. Существенные факты, повлиявшие на отчетность в 2025 году

1. **Заключение трех договоров лизинга** медицинского оборудования, что привело к:
  - росту внеоборотных активов;
  - возникновению долгосрочных и краткосрочных обязательств;
  - появлению расходов в виде процентов к уплате.
2. **Привлечение займа от учредителя** на сумму 13 084 тыс. руб. для поддержания ликвидности.
3. **Переход на ОСНО с применением льготы по налогу на прибыль (0%)** как медицинская организация, что повлияло на величину чистой прибыли по сравнению с 2024 годом, когда применялась УСН.
4. **Снижение чистой прибыли** при росте выручки обусловлено увеличением расходов на аренду (лизинг), процентов и материальных затрат в связи с расширением деятельности.

---

## 8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, требующих корректировки отчетности или раскрытия, не выявлено.

---

**Директор**

\_\_\_\_\_ / Марышов Ю.С. /

27.03.2026г.