

Общество с ограниченной ответственностью "Эль-Мед"
ИНН 3525139199 КПП 352501001
ОГРН 1043500058139

160019, Вологодская обл., Вологда г, Чернышевского, дом № 64

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 Г.**

г. Вологда

30.03.2026 г.

Периодичность: годовая.

Единица измерения: тыс. руб.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Эль-Мед"
Юридический и почтовый адрес	160019, Вологодская обл, Вологда г, Чернышевского, дом № 64
Основной вид деятельности	86.21 Общая врачебная практика
ОГРН и дата регистрации	1043500058139 от 15.06.2004 г.
ИНН/КПП	3525139199 / 352501001
ОКПО	73680876
ОКТМО	19701000
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы)
Средне списочная численность, человек	52
Размер уставного капитала	10 000 руб., оплачен полностью
Единоличный исполнительный орган	Директор общества, Главный врач
Сведения о лицензиях	ЛО41-01135-35/00328300 от 17.09.2019

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» использует право на

применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность утверждена и подписана руководителем организации.

Ответственность за организацию, ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета возложена на Главного бухгалтера.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

- В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. (Основание: п. 18-22 ФСБУ 27/2021.)

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от оказания услуг по мере начисления.

Доходы, не связанные с оказанием медицинских услуг, относятся к прочим доходам.

Начисление процентов по полученным/выданным займам и кредитам производится путем ежемесячного отражения в составе прочих доходов/расходов.

Себестоимость оказанных услуг включает прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Общество признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Затраты, входящие в стоимость запасов, которые предназначены для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Себестоимость реализованной продукции оценивается по производственной себестоимости без включения в неё общехозяйственных расходов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Общество использует способ списания запасов по средней себестоимости единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета для каждого вида запасов (материалов) является отдельный объект или иная единица. (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Суммы дебиторской задолженности отражаются в активе баланса за вычетом суммы резерва сомнительных долгов, формируемого по итогам ежегодной инвентаризации расчетов.

Уровень существенности по основным показателям равен 5%

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути". Платежи от физических лиц отражаются на счете 57.03 «Продажи по

платежным картам». Движение депозитных денежных средств отражается на счете 55.03 «Депозитные счета».

Депозиты, размещенные сроком до 3-х месяцев, отражаются в составе денежных эквивалентов.

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА в обществе рассчитывается линейным способом ежемесячно.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Организация применяет ФСБУ 4/23 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Расшифровка статей бухгалтерского баланса с 01.01.2025 г по 31.12.2025 г.

3.1 АКТИВ

Стр. 1150 Материальные внеоборотные активы 110 274 тыс. руб.

Наименование показателя	Изменения за период		На 31.12.2025, тыс. руб.	
	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	13 155	(17 953)	182 176	(71 902)
ИТОГО	13 155	(17 953)	182 176	(71 902)

Стр. 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы 1 687 тыс.руб.

Наименование показателя	Изменения за период		На 31.12.2025, тыс. руб.	
	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Неисключительные права на ПО	1 904	(217)	1 904	(217)
ИТОГО	1 904	(217)	1 904	(217)

Стр. 1210 Запасы на сумму 1 668 тыс. руб. (расходные материалы)

Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты на сумму 10 137 тыс. руб.
(средства на расчетных счета и в кассе организации)

Стр. 1240 Финансовые вложения и другие оборотные активы на сумму 11 776 тыс. руб.
Из них:

- Расчеты с покупателями и заказчиками 9 407 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 700 тыс. руб.;
- Расчеты с ЕНС 184 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 1 335 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов – 150 тыс. руб.

По результатам анализа дебиторской задолженности на 31.12.2025г. отсутствует просроченная дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.2 ПАССИВ

Стр. 1300 Капитал

- Уставной капитал внесен полностью 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль(убыток) 95 914 тыс. руб.

Стр. 1410 Долгосрочные заемные средства 24 404 тыс. руб.

Из них:

- долгосрочные кредиты 24 404 тыс. руб.

Стр. 1510 Краткосрочные заемные средства 2 246 тыс.руб.

Из них:

- краткосрочные кредиты 689 тыс. руб.;
- краткосрочные займы 1 557 тыс.руб.

Стр. 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность 12 967 тыс.руб.

Из них:

- Расчеты с покупателями и заказчиками 307 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 3 574 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам 1 533 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 17 тыс. руб.;
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС 114 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 2 789 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда 4 633 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.3 Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Основной вид деятельности Общества – Общая врачебная практика.

Выручка от услуг признается в бухгалтерском учёте в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учёту 9/99 «Доходы организации».

Структура по видам доходов и расходов приведена в таблице ниже.

Наименование видов операций, формирующих выручку и прочие доходы / управленческие и прочие расходы	За 2025		За 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выручка	274 450		218 675	
Себестоимость (амортизация, зар.плата, страховые взносы, обслуж. мед. оборудования, расход. материалы, коммун.расходы и пр.)		(205 136)		(154 490)
Управленческие расходы (расходы на выплату заработной платы и взносов административного, хоз. персонала, амортизация, услуги связи, коммун.расходы, обучение персонала, пр.)	-	(68 570)	-	(64 212)
Проценты к уплате		(2 296)		(3 017)
Прочие внереализационные доходы (сдача помещений в аренду) / расходы	8 587	(2 062)	7 201	(1 791)
Налог на прибыль организаций (Налог УСН)		(2 903)	-	(2 250)
ИТОГО:	283 037	(280 967)	225 876	(225 760)

Чистая прибыль (стр. 2400) составила 2 070 тыс. руб.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

В организации единственный учредитель, физическое лицо - Авдюничева Татьяна Степановна. Выплаты учредителю в 2025г. осуществлялись.

Функцию единоличного исполнительного органа ООО «Эль-Мед» выполняют директор – Авдюничева Татьяна Степановна и Главный врач – Лопошич Тамара Викторовна, которые назначаются единственным участником. Оплата труда и выплата премии осуществлялись согласно трудовому договору и штатному расписанию.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.

Информация, подлежащая раскрытию в качестве событий после отчетной даты - отсутствует. Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В бухгалтерской отчетности отражены все факты хозяйственной деятельности, которые имели место в 2025г.

События после отчетной даты не происходили, никакие чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не повлияли на хозяйственную деятельность организации в отчетном периоде.

Директор

Авдюничева Т.С.