

Общество с ограниченной ответственностью «МЕДЧЕБ»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращённое наименование — ООО «МЕДЧЕБ».

1.2. Юридический адрес — 428003, Чувашская Республика – Чувашия, г. Чебоксары, ул. Держинского, д. 31.

1.3. Дата государственной регистрации — 07.06.2024.

1.4. Основной ОКВЭД — 86.21 «Общая врачебная практика».

1.5. Деятельность организации

ООО «МЕДЧЕБ» осуществляет медицинскую деятельность, оказывая амбулаторные услуги населению на платной основе.

Клиника приняла своих первых пациентов в октябре 2024, в связи с чем показатели 2024 года отражают неполный период фактической деятельности.

Медицинские услуги оказываются на основании лицензии на медицинскую деятельность серия/номер Л041-01191-21/01417381, выданной уполномоченным органом в сфере здравоохранения.

1.6. Сведения о руководстве и бухгалтерском учёте

Генеральный директор Общества осуществляет руководство деятельностью ООО «МедчЕб» на основании устава, и приказа о назначении. Реквизиты распорядительных и кадровых документов хранятся во внутренней документации Общества и могут быть представлены по запросу контролирующих органов..

Штатной единицы главного бухгалтера в Обществе нет, ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с учётной политикой возложено на генерального директора.

2. Валюта и стандарты отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «МЕДЧЕБ» составлена в тысячах рублей (тыс. руб.) с округлением до целых значений.

Бухгалтерская отчётность организации составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральными стандартами бухгалтерского учёта, утверждёнными Минфином России, и действующими Положениями по бухгалтерскому учёту.

При подготовке отчётности за 2025 год учтены требования ФСБУ, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность организации», в части структуры и содержания показателей упрощённой отчётности.

Настоящие пояснения являются обязательной составной частью упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в соответствии с подпунктом «а» пункта 52 ФСБУ 4/2023.

Существенная информация раскрыта в пояснениях в объёме, достаточном для оценки финансового положения и результатов деятельности Общества, с учётом требований ФСБУ 4/2023 и разъяснений уполномоченных органов.

Общество по итогам 2025 года не относится к категориям организаций, подлежащих обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ, в связи с чем обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчётности не проводился.

3. Основные положения учётной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с пунктами 51, 53 ФСБУ 4/2023 (упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах по Приложению 9 к ФСБУ 4/2023).

Организация применяет общую систему налогообложения; доходы от медицинской деятельности включаются в налоговую базу по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

Операции по оказанию медицинских услуг, выполняемых на основании лицензии, не подлежат обложению НДС в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ, в связи с чем по выручке от медицинской деятельности применяется освобождение от НДС и налог не начисляется. Входной НДС по приобретённым товарам (работам, услугам), используемым для осуществления медицинской деятельности, к вычету не принимается и включается в стоимость соответствующих активов.

Корректировки показателей бухгалтерской отчётности прошлых периодов ретроспективно в 2025 году не применялись; существенных ошибок прошлых периодов не выявлено.

Оценочные значения, используемые при формировании отчётности, в отчётном периоде не пересматривались.

4. Основные средства и прочие внеоборотные активы

В составе основных средств по строкам раздела «Внеоборотные активы» баланса учитываются объекты, используемые для оказания медицинских услуг (медицинское оборудование).

Наличие остатков по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» подтверждает эксплуатацию указанных активов в деятельности Общества.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости; переоценка не производится.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту, и до месяца, следующего за месяцем его списания.

5. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят медицинские расходные материалы и иные материальные запасы, используемые при оказании медицинских услуг (учёт по счёту 10 «Материалы»). Входной НДС по приобретённым запасам, не принимаемый к вычету в связи с применением освобождения по подпункту 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ, включается в фактическую себестоимость запасов.

Оценка списания материально-производственных запасов при их использовании производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов) в соответствии с учётной политикой Общества; данный способ применялся последовательно в течение 2025 года.

6. Дебиторская задолженность и денежные средства

Дебиторская задолженность формируется по расчётам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, подотчётными лицами и прочими контрагентами (счета 60, 62, 71, 76) и отражается по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса. В состав показателя по строке 1240 также включены краткосрочные финансовые вложения Общества в виде депозитного вклада в кредитной организации, учитываемого на счёте 55 «Специальные счета в банках»; данные финансовые вложения относятся к оборотным активам и учитываются в составе строки 1240 на отчётные даты 31.12.2025 и 31.12.2024.

Денежные средства отражены по счетам 50, 51, 57 (касса, расчётные и иные счета в банках) и представлены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (309 тыс. руб. на 31.12.2025, 72 тыс. руб. на 31.12.2024).

Расчёты с контрагентами преимущественно осуществляются в безналичной форме через расчётные счета Общества в кредитных организациях, в том числе с использованием эквайринга при оплате медицинских услуг банковскими картами.

7. Собственный капитал и обязательства

Собственный капитал включает уставный капитал (счёт 80) и нераспределённую прибыль (непокрытый убыток) (счёт 84), показатели которых представлены в разделе 1300 баланса. Изменение нераспределённой прибыли (убытка) за 2025 год обусловлено финансовым результатом деятельности, отражённым в Отчёте о финансовых результатах.

По строке 1510 «Краткосрочные заёмные средства» отражена задолженность Общества по полученным краткосрочным займам в сумме 4 316 тыс. руб. на 31.12.2025 (6 616 тыс. руб. на 31.12.2024). Привлечённые заёмные средства используются для финансирования текущей деятельности и пополнения оборотного капитала.

Краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 в сумме 630 тыс. руб. на 31.12.2025 (102 тыс. руб. на 31.12.2024) включает расчёты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом по оплате труда и прочими кредиторами. Существенных просроченных обязательств на отчётную дату не имеется, расчёты осуществляются в установленные договорные и налоговые сроки.

8. Финансовые результаты и убыток за 2025 год

Выручка ООО «МЕДЧЕБ» за 2025 год по строке 2110 Отчёта о финансовых результатах (упрощённая форма по Приложению 9 к ФСБУ 4/2023) составила 35 630 тыс. руб., за 2024 год — 2 643 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год по строке 2120 составили 30 535 тыс. руб. (за 2024 год — 5385 тыс. руб.), также отражены проценты к уплате, прочие доходы и прочие расходы.

Финансовые результаты за 2025 год отражают этап развития медицинской организации, формирование материальной базы и структуры постоянных и переменных расходов. Существенным фактором является рост объёмов оказанных услуг при сохранении контролируемого уровня затрат.

Существенную долю в расходах 2025 года занимают затраты на аренду помещения, рекламу и продвижение медицинских услуг, направленные на формирование спроса на оказываемые услуги в выбранной узкой специализации. Указанные расходы обусловлены этапом активного развития клиники.

На расходы организации также значительное влияние оказали затраты на персонал и медицинские материалы, непосредственно связанные с ростом количества приёмов и процедур.

Чистый финансовый результат за 2025 год отражён по строке 2400 отчёта о финансовых результатах как прибыль в размере 4105 тыс. руб.

9. Сопоставимость данных за 2024 и 2025 годы

Общество зарегистрировано 07.06.2024. В соответствии с частью 2 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ первым отчётным годом является период с 07.06.2024 по 31.12.2024 (неполный календарный год).

Сравнительные показатели за 2024 год, приведённые в бухгалтерском балансе и отчёте о финансовых результатах, представлены за период с 07.06.2024 по 31.12.2024 и не являются сопоставимыми с показателями за полный 2025 год (с 01.01.2025 по 31.12.2025). При анализе динамики показателей следует учитывать различную продолжительность сравниваемых периодов.

10. Непрерывность деятельности

Общество оценивает свою способность продолжать деятельность на непрерывной основе, учитывая величину собственных средств, структуру обязательств и финансовые результаты.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют признаки существенной неопределённости в отношении непрерывности деятельности; руководство исходит из допущения продолжения деятельности в обозримом будущем.

Дата составления текстовых пояснений: «30» марта 2026 г.

Генеральный директор /Нестерова Н.Г./

