

## Общество с ограниченной ответственностью «БАШ-МЕД»

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 «БАШ-МЕД».

1.2. Юридический адрес — 450071, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. 50 лет СССР, дом 47.

1.3. Дата государственной регистрации — 11.07.2024.

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

### 1.5. Деятельность организации

ООО «БАШ-МЕД» осуществляет медицинскую деятельность, оказывая амбулаторные услуги населению на платной основе.

Клиника приняла своих первых пациентов в декабре 2024 года, в связи с чем показатели 2024 года отражают неполный период фактической деятельности и не сопоставимы по длительности с показателями 2025 года. Медицинские услуги оказываются на основании лицензии на медицинскую деятельность Л041-01170-02/01589494, выданной уполномоченным органом в сфере здравоохранения.

### 1.6. Сведения о руководстве и бухгалтерском учёте

Генеральный директор Общества осуществляет руководство деятельностью ООО «БАШ-МЕД» 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. Функции по ведению бухгалтерского учёта и составлению бухгалтерской (финансовой) отчётности в Обществе возложены на главного бухгалтера, действующего на основании трудового договора и должностной инструкции, в соответствии с принятой учётной политикой ООО «БАШ-МЕД».

### 2. Валюта и стандарты отчётности

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

Отчётность подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность организации»; применяются упрощённые формы для субъектов малого предпринимательства.

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 и 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.

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 учитывается медицинское оборудование, используемое для оказания медицинских услуг, учитываемое по счёту 01 «Основные средства» с начислением амортизации по счёту 02 «Амортизация основных средств».

Наличие остатков по счетам 01 и 02 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, учитывается, в основном, по счетам 60, 62, 71, 76 и относится к краткосрочной, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты. Показатели дебиторской задолженности отражаются по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» раздела «Активы» бухгалтерского баланса. Существенная просроченная и сомнительная дебиторская задолженность на отчётную дату отсутствует; резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

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». 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.

Показатели по строке 1300 «Капитал» включают уставный капитал Общества, учтённый по счёту 80 «Уставный капитал», и непокрытый убыток, отражённый по счёту 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Согласно бухгалтерскому балансу, значение строки 1300 на 31.12.2025 составляет минус 4 878 тыс. руб., на 31.12.2024 — минус 4 169 тыс. руб., что обусловлено накопленным непокрытым убытком на этапе становления клиники.

По строке 1510 «Краткосрочные заёмные средства» отражена задолженность Общества по полученным краткосрочным займам в сумме 6 807 тыс. руб. на 31.12.2025 (6 721 тыс. руб. на 31.12.2024). Указанные заёмные средства привлекаются для финансирования текущей деятельности и сглаживания кассовых разрывов на этапе развития клиники, что позволяет Обществу своевременно исполнять обязательства перед персоналом, поставщиками и бюджетом.

Краткосрочная кредиторская задолженность формируется по расчётам с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом по налогам и сборам, а также по прочим обязательствам (в том числе

авансам, полученным от покупателей) и учитывается, в основном, по счетам 60, 68, 69, 70, 71, 76. Показатели кредиторской задолженности отражены по строке 1520 раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса; на 31.12.2025 она составляет 2 128 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 853 тыс. руб.). Существенных просроченных обязательств на отчетную дату не имеется, расчёты осуществляются в установленные договорные и налоговые сроки.

#### **8. Финансовые результаты и убыток за 2025 год**

Выручка ООО «БАШ-МЕД» за 2025 год по строке 2110 отчёта о финансовых результатах (упрощённая форма по приложению 9 к ФСБУ 4/2023) составила 43 278 тыс. руб., за 2024 год — 1 757 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год по строке 2120 составили 43 547 тыс. руб. (за 2024 год — 5 906 тыс. руб.), также отражены проценты к уплате, прочие доходы и прочие расходы.

Финансовые результаты за 2025 год отражают этап активного развития медицинской организации и формирование устойчивой структуры постоянных и переменных расходов. Существенными факторами являются рост объёмов оказанных услуг, увеличение фонда оплаты труда медицинского и административного персонала, расходы на аренду помещений, медицинские материалы и рекламное продвижение услуг. На текущем этапе выручка ещё не покрывает совокупные постоянные и переменные расходы в полном объёме, что привело к формированию убытка по итогам 2025 года. Чистый финансовый результат за 2025 год отражён по строке 2400 отчёта о финансовых результатах как убыток в размере 719 тыс. руб.

#### **9. Сопоставимость данных за 2024 и 2025 годы**

Общество зарегистрировано 11.07.2024. Первым отчётным периодом является период с 11.07.2024 по 31.12.2024 (неполный календарный год).

Клиника фактически начала приём пациентов в декабре 2024 года, поэтому показатели 2024 года отражают неполный период деятельности и не сопоставимы по длительности с показателями за полный 2025 год. При анализе динамики необходимо учитывать различную продолжительность сравниваемых периодов и стадийность развития бизнеса

#### **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 /Синицына Л.Н./