Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Офтальмологическая клиника «Леге артис»
(ООО «Леге артис») (ИНН 6102015014)

Пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и раскрывает основные аспекты деятельности, изменения в учетной политике, а также существенные форм годовой отчетности за 2025 год.

1. Общие положения и раскрытие информации

- **Наименование организации:** ООО «Офтальмологическая клиника «Леге артис»
  (Сокращенное наименование - ООО «Леге артис»).
- **ИНН:** 6102015014 **ОГРН** 1026100662774.
- **Отчётный период:** 2025 год.
- **Среднесписочная численность сотрудников:** 155 человек
- **Состав отчётности:** бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала, пояснения к отчетности.
- **Валюта отчётности:** российский рубль, ед. измерения – тыс. руб.
- **Основной вид деятельности** ООО «Офтальмологическая клиника «Леге артис» (ИНН 6102015014 КПП 610201001) – деятельность больничных организаций (**ОКВЭД 86.10)**
  ООО «Офтальмологическая клиника «Леге артис» оказывает медицинские услуги по офтальмологии населению согласно действующей лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданной Министерством здравоохранения Ростовской области № ЛО-61-01-006436 от 28.05.2018 года (бессрочно) (регистрационный номер в реестре Л041-01050-61/00384128).
  Оказание медицинских услуг населению в системе ОМС осуществляется согласно договору № ООМП-2020501/6 от 09.01.2025г

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и отраслевыми стандартами. Применяемые стандарты: ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Основные средства стоимостью до 40 тыс. руб. списываются на расходы единовременно. Резервы под обесценение запасов и сомнительные долги не создаются ввиду несущественности сумм.

3. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 1 425 893,44 тыс. руб. (снижение на 27,2% к 2024 году). В составе: медицинское оборудование, офисная и компьютерная техника.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	59 045	(57 086)	-	-	-	(533)	-	-	-	-	-		58 406	(56 980)
	За 2024 г.	20 828	(18 909)	38 216	-	-	(38 176)	-	-	-	-	-		59 045	(57 086)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	52 455	(50 850)	-	-	-	(491)	-	-	-	-	-		51 817	(50 703)
	За 2024 г.	16 922	(15 325)	35 533	-	-	(35 525)	-	-	-	-	-		52 455	(50 850)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 009	(1 947)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		2 009	(1 947)
	За 2024 г.	2 009	(1 947)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		2 009	(1 947)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 287	(4 055)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-		4 287	(4 097)
	За 2024 г.	1 711	(1 511)	2 576	-	-	(2 544)	-	-	-	-	-		4 287	(4 055)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	293	(234)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		293	(234)
	За 2024 г.	187	(127)	107	-	-	(107)	-	-	-	-	-		293	(234)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4. Запасы

Остаток запасов на конец года составил 4 085 503,56 тыс. руб. (снижение на 33,5% к 2024 году).В составе запасов преобладают медикаменты и расходные материалы, изделия медицинского назначения. Резерв под снижение стоимости запасов не создаётся, так как по состоянию на отчётную дату отсутствуют признаки их обесценения, а сумма возможного обесценения несущественна.

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано			изменения видов запасов				
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	6 144	-	39 730	(41 788)	-	-	X	X		4 086	-
	За 2024 г.	5 980	-	46 742	(46 578)	-	-	X	X		6 144	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	6 144	-	39 730	(41 788)	-	-	-	-		4 086	-
	За 2024 г.	5 980	-	46 742	(46 578)	-	-	-	-		6 144	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 14 530,00 тыс. руб. (рост на 8,2% к 2024 году), в том числе 13 512,0 тыс рублей сумма к получению от страховых организаций по целевому финансированию деятельности в системе ОМС. Кредиторская задолженность составила 26 017 000,00 тыс. руб. (рост на 10,4% к 2024 году). Основная часть кредиторской задолженности — это расчёты с поставщиками и подрядчиками (18 610,00 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам не создаётся, т.к. на отчётную дату отсутствуют признаки обесценения дебиторской задолженности, а сумма возможных потерь несущественна для финансовой отчётности.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 421	-	2 477	-	(1 368)	-	-	-	14 530	-
	За 2024 г.	16 102	-	5 207	-	(7 888)	-	-	-	13 421	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	267	-	158	-	(264)	-	-	-	161	-
	За 2024 г.	369	-	268	-	(370)	-	-	-	267	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 620	-	2 319	-	(427)	-	-	-	13 512	-
	За 2024 г.	7 541	-	4 931	-	(852)	-	-	-	11 620	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	26	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18	-	8	-	-	-	-	-	26	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 202	-	-	-	(345)	-	-	-	857	-
	За 2024 г.	7 850	-	-	-	(6 648)	-	-	-	1 202	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	267	-	-	-	(267)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	267	-	-	-	-	-	-	-	267	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(5)	-	-	-	7	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	32	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	(13)	-	-	-	32	-
Итого	За 2025 г.	13 421	-	2 477	-	(1 368)	-	-	X	14 530	-
	За 2024 г.	16 102	-	5 207	-	(7 888)	-	-	X	13 421	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 200	-	-	-	-	-	2 200
	За 2024 г.	2 200	-	-	-	-	-	2 200
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 200	-	-	-	-	-	2 200
	За 2024 г.	2 200	-	-	-	-	-	2 200
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 223	9 027	-	(6 583)	-	-	26 667
	За 2024 г.	29 797	3 699	-	(9 273)	-	-	24 223
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 104	7 931	-	(2 425)	-	-	18 610
	За 2024 г.	14 376	2 432	-	(3 704)	-	-	13 104
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	106	-	-	(98)	-	-	8
	За 2024 г.	106	-	-	-	-	-	106
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	650	-	-	-	-	-	650
	За 2024 г.	650	-	-	-	-	-	650
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 639	-	-	(1 008)	-	-	631
	За 2024 г.	1 473	193	-	(27)	-	-	1 639
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 765	-	-	(2 301)	-	-	2 464
	За 2024 г.	9 015	-	-	(4 250)	-	-	4 765
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 959	1 096	-	(751)	-	-	4 304
	За 2024 г.	4 172	1 074	-	(1 287)	-	-	3 959
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	26 423	9 027	-	(6 583)	-	X	28 867
	За 2024 г.	31 997	3 699	-	(9 273)	-	X	26 423

6. Целевое финансирование

Целевое финансирование деятельности ООО «Леге артис» в системе обязательного медицинского страхования (ОМС) осуществляется страховыми организациями безналичным путем на основании счетов, предъявляемых клиникой к оплате за медицинские услуги, оказанные в прошедшем месяце.

При расчете налога на прибыль средства, полученные от страховых медицинских организаций в системе ОМС, в составе доходов не учитывают. Эти средства относятся к целевому финансированию. Они не увеличивают налоговую базу по налогу на прибыль при условии, что медицинская организация ведет раздельный учет доходов и расходов по ОМС.

Аналитический учет целевого финансирования по оказанию медицинских услуг ведется на счете 76.06, раздельно и обособленно от учета выручки, облагаемой налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль в случае наличия таковой в отчетном периоде.

Согласно данным бухгалтерского учета за 2025 год ООО «Леге артис»:

№п/п	Статья движения денежных средств	Сумма, тыс .руб
1	Объем целевых финансовых средств, полученных организацией за оказанную медицинскую помощь, оказанную в системе ОМС с учетом остатка на начало периода (на 01.01.2025)	208 811, 430

Целевое финансирование ежеквартально отражено в листе 07 к Декларации по налогу на добавленную стоимость за 2025 год в сумме фактически оказанных медицинских услуг по выставляемым счетам. Полученные на расчетный счет и использованные целевые средства учтены в Листе 07 к Декларации по налогу на прибыль за 2025 год. В Отчете о движении денежных средств учтен остаток на расчетном счете ОМС 5 486 тыс руб на начало года (входит в строку 4450), а поступление целевого финансирования в размере 203 325 тысяч рублей отражено в строке 4119 «Прочие поступления».

Использование полученных средств осуществляется строго в соответствии с их целевым назначением — на оплату труда персонала, приобретение медикаментов и расходных материалов, оплату коммунальных и банковских услуг, услуг связи и других расходов, связанных с оказанием медицинской помощи. Факт оказания медицинских услуг в системе ОМС не отражен в формировании доходов и расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах. Средства целевого финансирования отражаются обособленно, финансовый результат по деятельности в системе ОМС содержится в строке 3340 Иные изменения (Прочие) и представляет собой убыток 6288 тыс. рублей.

Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «Леге артис“» за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ. Финансовое положение Общества достаточно устойчивое: собственный капитал полностью покрывает обязательства. Ключевые показатели демонстрируют положительную динамику, однако по итогам года получен чистый убыток в размере 341,0 тыс. руб. Деятельность не имеет долговой нагрузки (кредиты и займы отсутствуют). Все существенные аспекты раскрыты в пояснениях.