

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ЭЛИТ МЕДИКА»

ЗА 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Элит Медика» за 2025г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Элит Медика».

1.2. Адрес: 354349, Краснодарский край, Ф. Т. Сириус, пгт. Сириус, ул. Фигурная, д. 45, стр. 5, помещ. 103.

1.3. Государственная регистрация:

Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации юридического лица 1192375046764

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки (ИНН/КПП): 2367009996 /237801001.

1.5. Код организации по ОКПО: 47836823.

1.6. Уставный капитал ООО «Элит Медика» составляет 10 000 тыс. рублей.

1.7. Органы управления Общества.

1.7.1. Участники Общества:

- Чермит Мугдин Мадинович (доля в уставном капитале – 50 %);
- Афанасьева Мария Александровна (доля в уставном капитале – 50%)

1.8. Общество осуществляет следующие виды деятельности:

Основной вид деятельности:

- 86.22 Специальная врачебная практика

Общество может осуществлять дополнительные виды деятельности:

- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;
- 86.90 Деятельность в области медицины прочая;
- 96.02 Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;
- 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

1.9. Лицензии для осуществления деятельности Общества:

- Лицензия на осуществление Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра

"Сколково"), предоставленная Министерством здравоохранения Краснодарского края № Л023-01-014059 от 06.11.2019 г. Срок действия – бессрочно;

Численность работающих на 31 декабря 2025 года сотрудников Общества составила 27 человек.

2. Сведения об единоличном исполнительном органе Общества

Директор ООО «Элит Медика» Луговик Юлия Анатольевна

Главный бухгалтер Луговик Юлия Анатольевна

3. Основные положения учетной политики организации

Бухгалтерская отчетность ООО "Элит Медика" за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. № 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Форма учета: автоматизированная с применением программы 1С 8.3.

Применяются типовые формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С 8.3.

Применяются унифицированные формы первичных документов.

Методологические аспекты учетной политики

Учет и оценка основных средств.

Амортизация основных средств начисляется *линейным способом*.

Переоценка основных средств *не производится*.

Активы, удовлетворяющие признакам, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимостью ниже суммового значения установленного лимита за единицу не признаются в составе основных средств. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Суммовой лимит установлен:

- машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, ИВТ и другие основные средства – 100 000 руб. за единицу.

Запасы.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Запасы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы", 41 «Товары».

Доходы.

Доходы Общество определяет в бухгалтерском учете «по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.12.1999 года № 107н (с изменениями и дополнениями), независимо от фактического получения денежных средств, иного имущества (работ, услуг и имущественных прав).

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции, товаров, приобретённых для перепродажи, выполненных работ, оказанных услуг.

Расходы.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

4. Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества, информация по которой не раскрыта в отчетных формах

Бухгалтерская отчетность ООО «Элит медика» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу:

4.1.1 Состав и структура нематериальных активов

Общество не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025 г.

4.1.2. Состав и структура основных средств и капитальных вложений

Структура основных средств Общества и внеоборотных активов на 31.12.2025 г. приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Основные средства (за минусом амортизации)	793
	Итого	793

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств были приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в Обществе нет.

Принятые сроки полезного использования по видам основных средств устанавливаются Обществом в целях бухгалтерского учета комиссией, утвержденной приказом руководителя.

4.1.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1210 бухгалтерского баланса отражены запасы в сумме 3 891 тыс. руб.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

4.1.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1240 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность в сумме 20 754 тыс. руб.

4.1.5. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают по состоянию на 31.12.2025 г.:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства в кассе	183
Денежные средства на расчетном счете	273
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	456

4.1.7. Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет 17 808 тыс. руб.

4.1.8 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 8 076 тыс. руб.

4.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.2.1. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг за 2025 год составила 67 739 тыс. руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

В отчетном периоде выручки не денежными средствами получено не было.

При формировании отчета о финансовых результатах издержки обращения включаются в себестоимость продаж по строке 2120.

Управленческие расходы отражены в сумме 60 774 тыс. руб.

4.2.2. Расшифровка прочих доходов и расходов.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых в строке 2340 в сумме 93 тыс. руб.

Прочие расходы отражены в отчете о финансовых в строке 2350 в сумме 824 тыс. руб.

5. Информация по прекращаемой деятельности

В течение всего отчетного периода Общество осуществляло производственно-финансовую деятельность, направленную на получение доходов как в отчетном, так и в последующих периодах, и не намерено прекращать свою деятельность.

Директор

Ю.А. Луговик

27.03.2026