

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МЕДСПОРТ» ЗА 2025 ГОД

г.Москва

27 марта 2026 г.

Основа представления информации в отчетности

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МедСпорт» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Годовая бухгалтерская отчетность формируется в упрощенной форме.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах могут объединяться в группы. При этом приводятся только итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу).

Организация в бухгалтерской отчетности приводит информацию об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

1. Общие сведения, не раскрытые в основных формах отчетности

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «МедСпорт» (далее – Общество) согласно кодам ОКВЭД является общая врачебная практика.

Численность работников списочного состава по состоянию на 31 декабря 2025 г.- 23 человека

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

На 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г. единственный участник Общества – Демченко Владимир Сергеевич – 10 000 руб. Принадлежит – 100% УК.

Информация об органах управления и связанных сторонах

Единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является Демченко Владимир Сергеевич, который также выполняет функции Генерального директора.

В отчетном периоде операции со связанным лицом осуществлялись на рыночных условиях и включали:

-выплату заработной платы Генеральному директору в рамках трудовых отношений;

- начисление и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- выплату дивидендов по итогам деятельности Общества за предыдущий отчетный период.

В отчетном периоде Обществом была произведена единовременная выплата Генеральному директору (связанной стороне) в связи со смертью близкого родственника.

Указанная выплата носит социальный характер, не связана с выполнением трудовых обязанностей и не является элементом системы оплаты труда.

Данная выплата:

- не зависит от результатов труда или финансовых показателей Общества;
- имеет разовый характер;
- произведена в рамках социальной поддержки работника.

Указанная операция не направлена на получение необоснованной налоговой выгоды и не приводит к искажению налоговой базы Общества.

Все обязательства по удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц исполнены в полном объеме.

Операции с участием связанной стороны отражены в бухгалтерском учете в полном объеме, документально подтверждены и соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

2 Существенные аспекты учетной политики и представления информации бухгалтерской отчетности

2.1 Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в организации ведется по договору на оказание услуг бухгалтерского сопровождения специализированной организацией ООО «ФинОтдел».

Учет ведется с применением программы «1С: Предприятие» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

О применении упрощенных способов учета.

В связи с отнесением организации к субъектам малого и среднего предпринимательства согласно установленных законодательством критериев, в ООО «МедСпорт» применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы). Выбор отдельных применяемых организацией упрощенных способов для ведения бухгалтерского учета закреплен в Учетной политике.

2.2 Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Нематериальные активы

Объектом НМА признается актив, характеризующийся одновременно признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 14/2022.

Лимит НМА на 2024 и 2025г установлен равный 100 000 рублей.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (п.38а ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета (п. 38б ФСБУ 14/2022).

Амортизация по всем объектам НМА начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. При определении СПИ объекта НМА учитываются факторы исходя из п.31 ФСБУ 14/2022. По НМА, по которым невозможно определить СПИ, нормы амортизации устанавливаются в расчете на СПИ, равный 10 годам.

При отсутствии активного рынка, а также обязанности другого лица выкупа у организации НМА по договору в конце СПИ, ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Проверка элементов амортизации проводится на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Переоценка НМА и проверка на обесценение не производятся.

Основные средства

Согласно учетной политике объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение п.13 ФСБУ 6/2020. В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 33а ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33б ФСБУ 6/2020).

- Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. При этом сумма амортизации за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п.35 ФСБУ 6/2020).
- Переоценка не проводится.

- Проверка на обесценение не проводится согласно п.3 ФСБУ 6/2020

Проверка элементов амортизации проводится на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Лимит ОС на 2023 и 2024г установлен равный 100 000 рублей

Запасы

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.
Расходы на доставку запасов, осуществляемой организацией–поставщиком, включаются в затраты единовременно на дату оказания услуги.
Единицей учета запасов является номенклатурный номер.
Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости. При этом используется средняя скользящая оценка.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Стоимость запасов учитывают в периоде их получения в составе расходов текущего периода.

Учет аренды

В 2025 г хозяйственные операции по учету аренды велись согласно абз. 1 п. 3 ст. 161 НК РФ. Организация выступала налоговым агентом по НДС.

Финансовые вложения

Финансовые вложения - это активы, которые приносят Обществу доход в форме процентов, дивидендов и т.п. (п. 2 ПБУ 19/02).
В Обществе к финансовым вложениям относятся депозитные вклады и займы, предоставленные другим организациям или физическим лицам.
При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от услуг, связанных с общей врачебной практикой.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с услугами общей врачебной практики.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20.01 «Основное производство»

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса Общества за 2025 г.

3.1 МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ – код 1150

Наличие и движение основных средств, тыс.руб

Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Медицинское оборудование	2 831	2 691	140
Амортизация	949	679	270
Остаточная стоимость	1 881	2011	(130)

В 2025г неамортизируемых основных средств на балансе нет.

3.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ, ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ – код 1170

Наименование показателя	На 01.01.2025г		Изменения за период		На 31.12.2025г	
	первоначальная стоимость	накопленные амортизация	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
Нематериальные активы - всего	-	-	468	(78)	468	(78)
В том числе: Логотип	-	-	468	(78)	468	(78)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, тыс.руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	390
в том числе: Логотип	390

Капитальные вложения в нематериальные активы, тыс.руб

Наименование показателя	На 01.01.2025г	Изменения за период		На 31.12.2025г
	фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	-	468	(468)	-
в том числе: Логотип	-	468	(468)	-

В составе нематериальных активов Общества отражены объекты авторского права — брендбук и логотип (графическое произведение), разработанные в отчетном периоде на основании договора на оказание услуг по разработке дизайна. В соответствии с условиями договора исключительные права на указанные результаты интеллектуальной деятельности переданы Обществу в полном объеме, что обеспечивает контроль над использованием данных активов. Указанные активы используются в основной деятельности Общества (в том числе при размещении на официальном сайте, в маркетинговых и рекламных материалах) и направлены на получение экономических выгод. Признание указанных объектов в составе нематериальных активов осуществлено в соответствии с критериями, установленными ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Срок полезного использования установлен равным 5 годам исходя из предполагаемого периода использования элементов фирменного стиля в деятельности Общества с учетом факторов морального устаревания.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты – код 1250

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств составил:

на расчетном счете - 5255 тыс. руб.

в кассе – 106 тыс. руб.

Денежные средства и расчеты Обороты по расчетным счетам обусловлены текущей операционной деятельностью Общества. Операции носят хозяйственный характер и не являются транзитными.

3.4 ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ – код 1240

Состав дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2025 г	На 31.12.2025 г
	по условиям договора	по условиям договора
Дебиторская задолженность - всего	4395	4666
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	277	279
Расчеты с покупателями и заказчиками	37	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		20
Расчеты по ЕНС	64	367
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	17	-
Расчеты по предоставленным займам	4000	4000

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. не имеется.

Резерв по сомнительным долгам не формируется, так как:

- отсутствует просроченная задолженность;
- контрагенты являются финансово устойчивыми.

3.5. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ –код 1300

По итогам 2024 года было принято решение о частичной выплате дивидендов в размере 1 300 тыс. руб. Все соответствующие налоги были выплачены в соответствии с законодательством РФ.

3.6 КАПИТАЛ – код 1300

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025г составляют – 11 381 тыс.рублей.

3.7 КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ – код 1520

Состав, наличие и движение обязательств, тыс.руб

Наименование показателя	На 01.01.2025г	На 31.12.2025г
Кредиторская задолженность - всего	666	614
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61	59
Расчеты с покупателями и заказчиками	90	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	215	266
Расчеты с ИФНС	300	289

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. не имеется.

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025г

4.1 Выручка Общества за 2025 год составила 31 533 тыс. руб. Выручка формируется за счет оказания услуг общей врачебной практики.

4.2 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – код 2120

Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	518
Затраты на оплату труда	12028
Отчисления на социальные нужды	3173
Амортизация	348
Прочие затраты	4716
Коммунальные услуги	538
Итого по элементам	21321
ИТОГО	21321

4.3 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ – код 2330

2025 году доходы в виде процентов, начисленных по банковским депозитам, размещённым на рыночных условиях, составили 212 тыс. руб.

4.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ – код 2350

Наименование показателя	За 2025 г. в тыс.руб.
Расходы на услуги банков	94
Материальная помощь	2200
Прочие расходы	176
ИТОГО	2470

В отчетном периоде Обществом были произведены единовременные выплаты материальной помощи в связи со смертью близких родственников.

Указанные выплаты носят социальный характер, не связаны с выполнением трудовых обязанностей и не являются элементом системы оплаты труда.

Данные выплаты:

- не зависят от результатов труда или финансовых показателей Общества;
- имеют разовый характер;
- произведены в рамках социальной поддержки.

Указанные операции не направлены на получение необоснованной налоговой выгоды и не приводят к искажению налоговой базы Общества.

5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Нам неизвестны события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществом совершена сделка по приобретению объекта недвижимости. 19 января 2026 года зарегистрирован переход права собственности на объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г. Москва, пр-кт Вернадского, д. 9/10, пом. 13/1, на основании договора купли-продажи от 23 декабря 2025 года (учетный № 59-11949 от 26.12.2025), заключенного с Департаментом городского имущества города Москвы. По состоянию на 31 декабря 2025 года право собственности на указанный объект у Общества отсутствовало, в связи с чем данный актив не отражен в бухгалтерском балансе на отчетную дату.

Указанное событие относится к событиям после отчетной даты, не требующим корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, и раскрыто в пояснениях в целях информирования пользователей отчетности.

Генеральный директор _____ Демченко Владимир Сергеевич

27 марта 2026 г.