Общество с ограниченной ответственностью «НЕОМЕДИКА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НЕОМЕДИКА»
Сокращённое наименование: ООО «НЕОМЕДИКА»
ИНН: 4824105418
ОГРН: 1224800012095
Дата регистрации: 19 сентября 2022 г.
Юридический адрес: 398024, Липецкая область, г. Липецк, ул. П.А. Папина, д. 17, помещение 3.

Основной вид деятельности ООО «НЕОМЕДИКА» – общая врачебная практика (код ОКВЭД 86.21). Организация оказывает медицинские услуги населению на основании лицензии на осуществление медицинской деятельности (№ Л041-01195-48/00667473 от 01.08.2023).

Для осуществления уставной деятельности Общество использует арендованное нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Липецк, ул. П.А. Папина, д. 17, помещение 3. Право пользования помещением получено на основании Договора аренды нежилого помещения № 1х0305/2025 от 03.05.2025.

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составляет 3 человека.

Уставный капитал Общества составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей, оплачен полностью. Единственным участником Общества является Третьякова Евгения Александровна со 100% долей участия.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Третьяков Денис Михайлович (назначен Решением № 1 единственного учредителя от 14.09.2022).

Общество применяет упрощённую систему налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов). Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту. Обособленных подразделений не имеет.

Организация является субъектом малого предпринимательства.

2. Учетная политика. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и утверждённой учётной политикой.

В связи со статусом малого предприятия применяются упрощённые способы ведения учёта (в том числе перспективный порядок отражения изменений учётной политики, упрощённые регистры и др.).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Объект учета	Учетная политика	Стандарты и положения
Основные средства	Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (кроме недвижимости) не учитываются в составе ОС, их стоимость единовременно признается в расходах. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным методом.	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Нематериальные активы	Затраты на приобретение/создание НМА признаются в составе расходов по обычным видам деятельности единовременно	ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (п. 4)
Аренда	В соответствии с учётной политикой и статусом субъекта малого предпринимательства, организация применяет упрощённые способы учета аренды. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются на балансе, арендная плата включается в состав расходов по обычным видам деятельности ежемесячно.	п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Запасы	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Материалы, используемые в ходе обычной деятельности организации отражаются на счету 10 «Материалы». Оценка запасов при выбытии и на отчётную дату производится по методу ФИФО. Резерв под обесценение запасов не создаётся. Косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам.	ФСБУ 5/2019 «Запасы», План счетов бухгалтерского учёта на 2025 год, утверждённый приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н
Расходы	Расходы на продажи ежемесячно списываются с кредита счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Применяется метод начисления. Расходы на продажу списываются полностью в периоде возникновения. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.	ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Инвентаризация активов и обязательств	Проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в иных случаях.	ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
Исправление ошибок	Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года производится без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.	ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (п. 9, 14)

3. Расшифровка и анализ основных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Активы

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150):

Показатель на 31.12.2025 составляет 98 тыс. руб.(на начало года – 0 тыс. руб.).

В 2025 году организацией приобретено основное средство (оргтехника, необходимая для оказания услуг). Рост статьи связан с началом использования амортизируемого имущества.

Запасы (стр. 1210):

Показатель составляет 151 тыс. руб. (на 31.12.2024: 700 тыс. руб.).

Значительное снижение запасов обусловлено активным использованием расходных материалов в процессе оказания услуг. Уровень запасов соответствует текущим потребностям организации.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250):

Показатель составляет 617 тыс. руб. (на 31.12.2024: 261 тыс. руб.).

Рост остатка денежных средств свидетельствует о накоплении ликвидности для покрытия текущих обязательств и осуществления неотложных платежей.

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240):

Показатель составляет 78 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 412 тыс. руб.).

Основную долю составляет дебиторская задолженность – 77 тыс. руб. (на начало года – 911 тыс. руб.).

Снижение дебиторской задолженности (на 834 тыс. руб.) обусловлено совокупностью факторов:

- оказанием услуг поставщиками в счет перечисленных авансов в 2024 году;

- исправлением ошибки в учете расчетов с контрагентом, допущенной в 2024 году (подробнее см. раздел 5 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете»). В рамках исправления ошибки в 2025 году проведена корректировка долга, в результате которой одновременно уменьшены дебиторская и кредиторская задолженность перед одним из контрагентов. Данная корректировка позволила привести учет расчетов в соответствие с фактическими обязательствами сторон.

3.2. Пассивы

Капитал (стр. 1300):

Показатель на 31.12.2025 составляет (953) тыс. руб. (на 31.12.2024: (658) тыс. руб., на 31.12.2023: (1 166) тыс. руб.).

Отрицательная величина капитала свидетельствует о наличии непокрытого убытка прошлых лет и текущего периода. Увеличение отрицательного значения по сравнению с прошлым годом вызвано полученным убытком за 2025 год.

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410):

Показатель составляет 1 840 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2 280 тыс. руб., на 31.12.2023: 1 747 тыс. руб.).

Показатель представляет собой займ, предоставленный единственным учредителем, для финансирования текущей деятельности и инвестиционных затрат на этапе развития (аренда, приведение помещения в состояние, пригодное для ведения медицинской деятельности). Займ является долгосрочным и беспроцентным, что подтверждает финансовую поддержку развития Общества. Снижение задолженности на 440 тыс. руб. связано с частичным погашением обязательств в течение года.

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):

Показатель составляет 57 тыс. руб. (на 31.12.2024: 751 тыс. руб.).

Включает задолженность перед поставщиками, персоналом по оплате труда и бюджетом по налогам на конец отчетного периода.

Снижение кредиторской задолженности в 2025 году объясняется исправлением ошибки в учете расчетов с контрагентом, допущенной в 2024 году, в результате которой в 2025 году проведена корректировка долга, одновременно уменьшившая дебиторскую и кредиторскую задолженность (подробнее см. раздел 5).

4. Расшифровка показателей Отчёта о финансовых результатах

Выручка (стр. 2110): за 2025 год составила 5 119 тыс. руб.(за 2024: 4 189 тыс. руб.).

Рост выручки обусловлен увеличением объёма оказанных медицинских услуг за счёт расширения перечня услуг и притока пациентов.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120): 5 177 тыс. руб. (за 2024: 3 429 тыс. руб.).

В состав расходов по обычным видам деятельности входят: оплата труда и страховые взносы, аренда и содержание помещения, материальные затраты (расходные материалы, мебель, медицинские инструменты, оборудование и средства измерения, канцтовары и т.д.), бухгалтерское обслуживание, сторонние медицинские услуги, расходы на рекламу, обучение персонала и прочие затраты.

Прочие доходы (стр. 2340): 18 тыс. руб. - *составляют проценты к получению по депозиту и вознаграждения банка по программе лояльности.*

Прочие расходы (стр. 2350): (203) тыс. руб.

В прочие расходы включены: материальная помощь при рождении ребенка, благотворительная помощь, услуги банков и прочие операционные расходы.

Налог при УСН (стр. 2410): (51) тыс. руб. – *отражена сумма налога, исчисленного в связи с применением упрощённой системы налогообложения.*

Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400): получен убыток в размере 294 тыс. руб. (за 2024 год – прибыль 508 тыс. руб.).

Снижение финансового результата обусловлено рядом факторов, связанных с развитием деятельности и инвестициями в повышение качества оказываемых медицинских услуг.

5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

В 2025 году выявлена техническая ошибка в учете расчетов с контрагентом, допущенная в предыдущем отчетном периоде (2024 год).

При отражении операций по расчетам с одним из контрагентов, в бухгалтерском учете в 2024 году была неверно выбрана аналитика расчетов при вводе первичных документов в учетную систему.

Фактически обязательства сторон носили встречный характер, однако вследствие ошибки обязательства отражались обособленно, без проведения зачета, что привело к одновременному возникновению дебиторской задолженности и кредиторской задолженности перед тем же контрагентом.

В 2025 году ошибка исправлена путем выполнения операции «Корректировка долга» в системе бухгалтерского учета. В рамках исправления проведена сверка расчетов с контрагентом и выполнена корректировка задолженности, в результате которой проведен зачет встречных однородных требований.

Исправление ошибки привело к уменьшению:

дебиторской задолженности на сумму 705 904,00 руб.;

кредиторской задолженности на сумму 705 904,00 руб.

Корректировка не повлияла на финансовый результат прошлого периода, поскольку допущенная ошибка не изменила совокупную величину обязательств перед контрагентом, а привела лишь к их некорректному разделению по аналитическим признакам.

В соответствии с учетной политикой Общества (субъектом малого предпринимательства) последствия исправления ошибки отражены в бухгалтерской отчетности перспективно. На показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год данное исправление не повлияло. В отчетности за 2025 год показатели дебиторской и кредиторской задолженности сформированы с учетом произведенной корректировки.

6. Основные факторы, повлиявшие на формирование убытка. Перспективы восстановления рентабельности

- Затраты на обучение и повышение квалификации медицинского персонала.

Данные расходы направлены на освоение сотрудниками новых методик и технологий оказания медицинской помощи; получение и продление сертификатов и аккредитаций, необходимых для осуществления медицинской деятельности; участие в профильных семинарах и конференциях.

Указанные затраты носят инвестиционный характер и направлены на повышение качества услуг, расширение компетенций сотрудников и, как следствие, увеличение конкурентоспособности Общества в долгосрочной перспективе.

- Рекламные расходы.

В 2025 году Обществом увеличен объем затрат на продвижение медицинских услуг с целью привлечения новых пациентов и увеличения узнаваемости бренда. Расходы включали:

размещение информации в сети Интернет (включая социальные сети и специализированные сервисы);

изготовление и распространение рекламно-информационных материалов;

участие в рекламных мероприятиях и акциях для пациентов.

Рекламная активность направлена на формирование устойчивого потока клиентов и увеличение выручки в последующих периодах.

- Обслуживание займа учредителя.

Перечисленные факторы носят преимущественно временный характер. Произведенные инвестиции в обучение персонала и маркетинговую активность создают основу для повышения качества и расширения перечня оказываемых медицинских услуг, роста клиентского потока и увеличения выручки, а также улучшения операционной эффективности.

Руководство Общества ожидает, что эффект от произведенных вложений проявится в 2026 году и последующих периодах, что позволит повысить рентабельность деятельности и обеспечить положительный финансовый результат.

Применение принципа непрерывности деятельности при составлении отчётности за 2025 год является обоснованным.



Генеральный директор ООО «НЕОМЕДИКА» / Третьяков Д.М. /

«31» марта 2026 г.