

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Ле Бар Клиник»**  
**за 2025 год**

## **1. Общие сведения об организации**

### **1.1. Основные параметры**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Ле Бар Клиник»

**Сокращенное наименование:** ООО «Ле Бар Клиник»

**ОКПО:** 16074130.

**ИНН:** 2315995850

**ОГРН:** 1172375048120

**Юридический адрес:** 353924, Краснодарский край, г.о. город Новороссийск, г. Новороссийск, пр-кт Дзержинского, д. 232, офис 17.

**Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.

**Форма собственности:** Частная.

**Вид экономической деятельности:** Основной ОКВЭД - 86.21 -Общая врачебная практика.

**Единица измерения:** Все показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей (тыс. руб.) в соответствии с ОКЕИ 384.

### **1.2. Организационная структура**

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом — Генеральным директором (Лебедев С.С.). Уставный капитал Общества составляет 12 тыс. рублей.

### **1.3. Аудит отчетности**

В соответствии с действующим законодательством (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ), бухгалтерская отчетность Общества **не подлежит обязательному аудиту**, о чем сделана соответствующая отметка в титульном листе формы.

## **2. Нормативная база и учетная политика**

### **2.1. Принципы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе допущения непрерывности деятельности. Данные представлены за три отчетных периода: 2025, 2024 и 2023 гг.

### **2.2. Применяемые стандарты**

Отчетность подготовлена в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина № 34н).

**ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»** (Приказ Минфина России от 13.01.2000 № 4н в актуальной редакции; в части требований к раскрытию информации в пояснениях).

Учетной политикой ООО «Ле Бар Клиник», утвержденной на 2025 год.

### **2.3. Ключевые элементы учетной политики**

- Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

- Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

- Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

- Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

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

- Основные средства: расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

- Учет запасов: Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется: от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

## **3. Анализ показателей бухгалтерского баланса**

(Форма 0710001)

### **3.1. Структура активов**

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года составила **41 241 тыс. руб.** (против 48 956 тыс. руб. в 2024 г.). Снижение валюты баланса на 15,7% обусловлено сокращением внеоборотных активов.

Внеоборотные активы (раздел I): снизились на 18,2% до 31 492 тыс. руб. Основной причиной является списание (амортизация) основных средств и

сокращение долгосрочных финансовых вложений (предоставленные займы уменьшились с 24 861 тыс. руб. в 2023 г. до 23 670 тыс. руб. в 2025 г.).  
Оборотные активы (раздел II): сократились на 2,2% до 9 749 тыс. руб. Наблюдается оптимизация запасов (снижение до 4 744 тыс. руб.) и уменьшение дебиторской задолженности (с 6 426 тыс. руб. до 4 841 тыс. руб.), что свидетельствует об улучшении расчетной дисциплины.

### 3.2. Структура пассивов

Капитал и резервы (раздел III): Нераспределенная прибыль сократилась с 50 525 тыс. руб. (2023) до 33 543 тыс. руб. (2025). Снижение капитала связано с выплатами (дивиденды).

Краткосрочные обязательства (раздел V): увеличились на 40% (с 6 958 до 9 749 тыс. руб.) преимущественно за счет роста кредиторской задолженности перед поставщиками и по налогам (ЕНС). Рост «Сальдо по ЕНС» с 226 тыс. руб. до 1 288 тыс. руб.

## 4. Анализ отчета о финансовых результатах

(Форма 0710002)

### 4.1. Доходы и расходы

В отчетном периоде наблюдается значительное снижение финансового результата:

**Выручка:** снизилась на 23,9% и составила 104 822 тыс. руб. (в 2024 г. — 137 872 тыс. руб.). Основной фактор — падение выручки по направлению «Услуги флебоцентра» более чем в 2 раза (с 66 156 тыс. руб. до 27 068 тыс. руб.).

**Себестоимость продаж:** сократилась пропорционально снижению выручки (на 27%).

**Валовая прибыль:** снижена до 61 163 тыс. руб. (в 2024 г. — 78 084 тыс. руб.).

**Управленческие расходы:** сокращены с 65 325 тыс. руб. до 55 880 тыс. руб. (на 14%), однако их доля в выручке возросла.

**Итоговый результат:** Прибыль от продаж снизилась на 58,6% (5 283 тыс. руб. против 12 759 тыс. руб.).

### 4.2. Прочие доходы и расходы

Сальдо прочих доходов и расходов отрицательное (расходы превышают доходы). Расходы сформированы в основном за счет «Иной операционной деятельности» (1 858 тыс. руб.) и отчислений в оценочные резервы (325 тыс. руб.).

### 4.3. Налог на прибыль и чистая прибыль

По данным строки 2410 «Налог на прибыль» — прочерк.

Организация занимается лицензированной медицинской деятельностью, в связи с чем пользуется льготой по налогу на прибыль, т.к. соблюдает обязательные для этого условия.

## 5. Оценочные значения и резервы

В соответствии с ФСБУ 4/2023 и п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, Общество формирует оценочные резервы:

**Резерв по сомнительным долгам:** В составе прочих расходов отражены отчисления в размере 325 тыс. руб. (стр. 2350). Резерв создан под задолженность покупателей с истекшим сроком исковой давности или по иным признакам сомнительности.

**Иные резервы:** В отчетном периоде резервы предстоящих расходов (на ремонт ОС, отпуска) не формировались ввиду отсутствия соответствующих статей затрат либо их незначительного характера.

## 6. Заключительные положения

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Ле Бар Клиник» за 2025 год сформирована в полном объеме, в соответствии с установленными правилами. Все существенные факты хозяйственной жизни, способные повлиять на принятие решений пользователями отчетности, раскрыты в настоящей пояснительной записке.

**Дата подписания:** 24 марта 2026 года.

**Генеральный директор**  
ООО «Ле Бар Клиник»

\_\_\_\_\_  
(подпись) / Лебедев С.С.

