

## Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год.

### I. Общие положения

1. Организация представляет годовую отчетность согласно требованиям Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Бухгалтерская отчетность составлена в полном объеме и утверждена решением единственным участником Общества № 58 от 02.03.2026г.
3. ООО «Медисервис» относится к категории **микропредприятий**, что позволяет сдавать бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде согласно статье 4 Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. («О бухгалтерском учете»).
4. Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной Распоряжением «О принятии учетной политики в ООО «Медисервис» № 32 от 28.12.2024г. В течение 2025 года учетная политика не менялась.

### II. Информация о предприятии

Организационно-правовая форма и полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Медисервис».

Место нахождения Общества: 141407, Россия, Московская обл., г. Химки, ул. Панфилова, стр. 10А, помещение 6.

ОГРН 1135047009437, ИНН 5047145434/ КПП 504701001.

Единственный участник (учредитель) Общества: Каминская Наталья Владимировна.

Уставный капитал Общества определен в размере 10 000,00 (Десять) тысяч рублей. Доля 100% уставного капитала принадлежит Каминской Наталье Владимировне. Уставный капитал оплачен полностью, взносом на расчетный счет.

В 2025 г. Общество действовало на основании Устава, утвержденного Решением единственного участника № 1 от 22.08.2013г. (зарегистрирован в МРИ ФНС России № 13 по Московской области ОГРН 1135047009437).

На основании информационного письма № 6416 от 19.09.2013 МИ ФНС № 13 по Московской области в 2025 году Общество применяло Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Основными видами деятельности Общества согласно **Уставу** являются:

33.13 - ремонт электронного и оптического оборудования

46.46.2 - торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

В 2025 году основными видом деятельности Общества являлась:

46.46.2 - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Доля доходов по данному виду экономической деятельности, в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг (%)
46.46.2	торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях	20 514	61,68
33.13	ремонт электронного и оптического оборудования	12 185	36,64
46.18.1	агентские услуги	560	1,68
<b>Итого:</b>		<b>33 259</b>	<b>100%</b>

Обществу принадлежит лицензия № Л016-00110-77/00565957 на техническое обслуживание и ремонт медицинской техники.

Ответственный за составление бухгалтерской отчетности: Генеральный директор – Прудников Дмитрий Юрьевич, избранный на основании решения единственного участника № 56 от 28.08.2025г.

- Численность работников на 31.12.2025 составляет 4 человека.
- Организационная структура Общества:
  - Администрация – 1 чел.
  - Технический отдел – 3 чел.

ООО «Медисервис» не имеет дочерних компаний, филиалов и обособленных подразделений.

### **III. Основные положения учетной политики ООО «Медисервис»**

#### **1. Общие положения**

Общество с ограниченной ответственностью «Медисервис» является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения — доходы).

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется генеральным директором единолично. Учет ведется методом двойной записи по рабочему плану счетов с применением автоматизированной системы учета «1С:Бухгалтерия».

Общество формирует и представляет в налоговые органы упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Уровень существенности установлен в размере 5% от величины выручки отчетного года.

#### **2. Доходы и расходы**

Доходы и расходы по обычным видам деятельности признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Выручка от оказания услуг, продажи товаров признается по методу начисления — по факту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг либо перехода права собственности в соответствии с условиями договора.

Управленческие и коммерческие расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и списываются полностью в том отчетном периоде, в котором они понесены.

#### **3. Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в составе основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- срок полезного использования превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы одновременно при вводе в эксплуатацию.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, установленного при принятии объекта к учету.

Переоценка основных средств не производится. Амортизационная премия и специальные коэффициенты не применяются.

#### **4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Нематериальные активы признаются при сроке полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимости свыше 100 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Нематериальные активы стоимостью менее установленного лимита либо со сроком использования менее 12 месяцев признаются расходами отчетного периода.

#### 5. Запасы и товары

Материалы и товары принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения.

Списание материалов осуществляется по средней себестоимости.

Списание товаров производится методом ФИФО.

В связи с применением упрощенной системы налогообложения суммы НДС, предъявленные поставщиками, включаются в стоимость приобретенных активов.

#### 6. Резервы

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не формировался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, поскольку признаки обесценения отсутствуют.

#### 7. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Проценты по заемным средствам признаются в составе прочих расходов в отчетном периоде их начисления.

#### 8. Операции в иностранной валюте

Учет операций в иностранной валюте ведется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на дату совершения операции и на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов или расходов отчетного периода.

#### 9. Финансовые вложения

Временно свободные денежные средства могут размещаться на краткосрочных банковских депозитах сроком до одного года. Депозиты учитываются по номинальной стоимости. Начисленные проценты признаются в составе прочих доходов.

#### 10. Формирование финансового результата

Финансовый результат отчетного года определяется как разница между доходами и расходами отчетного периода.

Чистая прибыль отражается в составе нераспределенной прибыли и может распределяться по решению единственного участника общества в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

### IV. Основные экономические показатели

Основные финансовые показатели предприятия за прошедший год представлены ниже:

Показатель	Значение
Выручка:	33 259 тыс.руб.
в том числе:	
торговля оптовая мед.изделиями	20 514 тыс.руб.
ремонт мед.оборудования	12 185 тыс.руб.
агентские услуги	560 тыс.руб.
Расходы по обычным видам деятельности:	24 989 тыс.руб.

в том числе: себестоимость продаж затраты на оплату труда отчисления на соц. нужды командировочные расходы лицензирование вида деятельности прочие затраты	13 540 тыс.руб. 6 825 тыс.руб. 1 253 тыс.руб. 1 478 тыс.руб. 132 тыс.руб. 1 761 тыс.руб.
Прочие доходы (проценты по депозитам, положительные курсовые разницы)	289 тыс.руб.
Прочие расходы (отрицательные курсовые разницы, услуги банка)	182 тыс.руб.
Валовая прибыль	8 377 тыс.руб.
Налог при применении УСН	1 082 тыс.руб.
Чистая прибыль	7 295 тыс.руб.

Комментарии к основным показателям:

- Выручка уменьшилась на 9% по сравнению с предыдущим годом вследствие увеличения конкуренции на рынке и ухудшения платежеспособности наших клиентов.
- Расходы уменьшилась пропорционально уменьшению выручки, несмотря на увеличение затрат на оплату труда.
- Чистая прибыль сократилась на 25%.

**V. Анализ активов и пассивов**

<b>Показатель</b>	<b>Значение</b>
1210 «Запасы»: товары для продажи, запчасти для ремонта медоборудования	134 тыс.руб.
1250 «Денежные средства»: денежные средства на расчетных счетах и в кассе организации	272 тыс.руб.
1240 «Финансовые и другие оборотные активы»: дебиторская задолженность (покупатели/ поставщики), а также краткосрочный депозит 2 000 тыс. руб.	2 252 тыс.руб.
1300 «Капитал»: уставной капитал 10 тыс.руб. и прибыль подлежащая распределению по итогам 2025 года 807 тыс.руб.	817 тыс.руб.
1520 «Кредиторская задолженность»: кредиторская задолженность (покупатели/ поставщики)	1 841 тыс.руб.

Комментарии к основным показателям:

Изменение статей баланса (валюты баланса) по сравнению с предыдущим годом обусловлено уменьшением как активов, так и пассивов в связи с несколькими факторами:

1. Снизилась сумма денежных средств на расчетном счете на конец года, что привело к уменьшению совокупной стоимости актива.
2. Снизились кредиторская и дебиторская задолженности за счёт погашения обязательств и завершения расчетов с поставщиками и покупателями, что повлияло на уменьшение как активов, так и пассивов.

