

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «МОН АМИ» за 2025 год

1. Общая информация и применяемые стандарты

Общество с ограниченной ответственностью «МОН АМИ» (ИНН 9731119953, местонахождение: 121351, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Кунцево, ул. Ивана Франко, д. 40, стр. 2) составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 25.03.2024 № 60н.

Начиная с отчетности за 2025 год показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах формируются с учетом требований ФСБУ 4/2023 к классификации активов, обязательств, капитала и раскрытию информации. В связи с первичным применением ФСБУ 4/2023 отдельные показатели могут быть несопоставимы с данными предыдущих периодов, составленными по ранее действовавшим правилам.

Единица измерения показателей — тысячи рублей. Бухгалтерская отчетность подписана 26 марта 2026 года и не подлежит обязательному аудиту и утверждению. Общество применяет упрощенную форму бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Структура баланса и основные показатели

В 2025 году структура баланса Общества существенно изменилась в связи с приобретением дорогостоящего основного средства (аппарата УЗИ) и привлечением долгосрочного заемного финансирования для инвестиционных целей.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы (1150)	611	0	0
Запасы (1210)	0	0	0
Денежные средства (1250)	60	305	22
Финансовые и другие оборотные активы (1240)	0	7	0

БАЛАНС (Актив)	671	312	22
ПАССИВ			
Капитал (1300)	(708)	44	(85)
Долгосрочные заемные средства (1410)	1 332	211	107
Краткосрочная кредиторская задолженность (1520)	47	57	0
БАЛАНС (Пассив)	671	312	22

Table 1: Структура бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Ключевые изменения в структуре баланса за 2025 год:

- Появление материальных внеоборотных активов (основных средств) на сумму 611 тыс. руб. в связи с приобретением аппарата УЗИ;
- Значительное увеличение долгосрочных заемных средств с 211 до 1 332 тыс. руб. (+1 121 тыс. руб., рост в 6,3 раза) для финансирования инвестиций в оборудование;
- Снижение денежных средств с 305 до 60 тыс. руб. (-245 тыс. руб., снижение на 80,3%) в связи с инвестиционными расходами;
- Формирование отрицательного капитала -708 тыс. руб. (на 31.12.2024 капитал был положительным 44 тыс. руб.) в результате убытка отчетного года.

3. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

3.1. Состав и классификация по ФСБУ 4/2023

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 отражены основные средства Общества — объекты длительного пользования, используемые в операционной деятельности и имеющие срок полезного использования более 12 месяцев.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материальные внеоборотные активы	611	0	0
в том числе: Основные средства	611	0	0
Первоначальная стоимость	650	0	0
Накопленная амортизация	(39)	0	0

Table 2: Материальные внеоборотные активы, тыс. руб.

В соответствии с пунктами 13-16 ФСБУ 4/2023 актив классифицируется как внеоборотный, если срок его обращения или использования превышает 12 месяцев после отчетной даты либо если актив связан с операционным циклом продолжительностью более 12 месяцев.

3.2. Приобретение аппарата УЗИ в 2025 году

В течение 2025 года Общество приобрело аппарат ультразвуковой диагностики (УЗИ) — дорогостоящее медицинское оборудование первоначальной стоимостью 650 тыс. руб. Оборудование было введено в эксплуатацию в августе 2025 года, в связи с чем по состоянию на 31.12.2025 начисленная амортизация составила 39 тыс.руб.Приобретение аппарата УЗИ является стратегической инвестицией, направленной на расширение спектра оказываемых медицинских услуг и увеличение доходов Общества в последующих периодах. Финансирование инвестиции осуществлялось за счет долгосрочных заемных средств (см. раздел 6).

3.3. Применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 4/2023

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Аппарат УЗИ признан основным средством, поскольку соответствует всем критериям признания:

- Предназначен для использования в операционной деятельности (оказание медицинских услуг);
- Срок полезного использования превышает 12 месяцев (установлен срок 7 лет);
- Объект не предназначен для продажи;
- Способен приносить экономические выгоды в будущем.

В бухгалтерском балансе по ФСБУ 4/2023 основные средства отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации). На 31.12.2025 остаточная стоимость составляет 611 тыс. руб.

Начисление амортизации производится начиная с августа 2026 года линейным методом в течение срока полезного использования.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 представлены денежные средства на расчетных счетах и в кассе Общества, а также денежные эквиваленты (краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до 3 месяцев).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и эквиваленты	60	305	22
Изменение за год	-245	+283	-

Table 3: Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Существенное снижение остатков денежных средств на 31.12.2025 по сравнению с 31.12.2024 на 245 тыс. руб. (снижение на 80,3%) связано с инвестиционными расходами на приобретение основных средств и текущими операционными расходами в условиях превышения себестоимости над выручкой.

Несмотря на рост выручки на 25% (с 3 529 до 4 398 тыс. руб.), Общество столкнулось с ростом себестоимости на 54% (с 3 166 до 4 882 тыс. руб.), что привело к отрицательной операционной рентабельности и формированию убытка -752 тыс. руб. Это оказало давление на денежные потоки и привело к снижению остатков денежных средств.

На 31.12.2024 рост денежных средств на 283 тыс. руб. (с 22 до 305 тыс. руб.) был обусловлен получением прибыли 129 тыс. руб. и привлечением заемных средств.

5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражается краткосрочная дебиторская задолженность контрагентов и прочие оборотные активы.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы	0	7	0
в том числе: Дебиторская задолженность	0	7	0

Table 4: Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.

На 31.12.2025 дебиторская задолженность отсутствует (на 31.12.2024 составляла 7 тыс. руб.), что свидетельствует о полном погашении задолженности контрагентами в течение отчетного года либо о применении авансовой системы расчетов с покупателями.

Отсутствие дебиторской задолженности на отчетную дату является положительным фактором с точки зрения ликвидности и свидетельствует об эффективном управлении расчетами с покупателями.

6. Капитал (строка 1300)

По строке 1300 «Капитал» отражена величина собственного капитала Общества, включающая уставный капитал и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Капитал	(708)	44	(85)

в том числе: Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(718)	34	(95)

Table 5: Капитал Общества, тыс. руб.

6.1. Динамика капитала и финансовых результатов

Изменение капитала в 2023–2025 годах отражает волатильность финансовых результатов деятельности Общества:

- На 31.12.2023 Общество имело отрицательный капитал -85 тыс. руб., что свидетельствует о накопленных убытках предыдущих периодов (непокрытый убыток 95 тыс. руб. при уставном капитале 10 тыс. руб.);
- По итогам 2024 года получена чистая прибыль 129 тыс. руб., что позволило восстановить положительный капитал до 44 тыс. руб. и сформировать нераспределенную прибыль 34 тыс. руб.;
- По итогам 2025 года получен значительный убыток -752 тыс. руб., что привело к формированию отрицательного капитала -708 тыс. руб. и непокрытого убытка - 718 тыс. руб.

6.2. Отрицательный капитал и требования ФСБУ 4/2023

В соответствии с ФСБУ 4/2023 отрицательный капитал отражается в бухгалтерском балансе в скобках (как вычитаемая величина). Отрицательный капитал означает, что обязательства Общества превышают его активы.

6.3. Причины формирования убытка 2025 года

Убыток 752 тыс. руб. за 2025 год обусловлен несколькими факторами:

- Непропорциональный рост себестоимости (+54%, +1 716 тыс. руб.) при росте выручки всего на 25% (+869 тыс. руб.);
- Отрицательная валовая прибыль (убыток от основной деятельности) в размере - 484 тыс. руб. (4 398 - 4 882);
- Прочие расходы 136 тыс. руб., включая возможные расходы на обслуживание долгосрочных заемных средств;
- Налог при УСН 132 тыс. руб., начисленный с доходов (Общество применяет УСН «доходы» либо минимальный налог при УСН «доходы минус расходы»).

Основной причиной убытка является снижение операционной эффективности и рост себестоимости оказываемых услуг, что потребовало оптимизации операционных расходов и повышения рентабельности деятельности в 2026 году.

7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражена задолженность Общества по кредитам и займам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства	1 332	211	107
Изменение за год	+1 121	+104	-

Table 6: Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.

7.1. Существенное увеличение заемного финансирования

В 2025 году Общество значительно увеличило долгосрочные заемные обязательства на 1 121 тыс. руб. (рост в 6,3 раза, с 211 до 1 332 тыс. руб.). Основной целью привлечения заемных средств являлось финансирование инвестиционного проекта по приобретению дорогостоящего аппарата УЗИ стоимостью 650 тыс. руб.

Структура использования привлеченных долгосрочных заемных средств в 2025 году:

- Приобретение основных средств (аппарат УЗИ) — 650 тыс. руб.;
- Финансирование текущей операционной деятельности и покрытие операционного убытка — около 510 тыс. руб. (остаток заемных средств).

Динамика долгосрочных заемных средств показывает устойчивый рост за три года:

- 2023 год: 107 тыс. руб.;
- 2024 год: 211 тыс. руб. (+104 тыс. руб., рост в 2,0 раза);
- 2025 год: 1 332 тыс. руб. (+1 121 тыс. руб., рост в 6,3 раза).

7.2. Классификация заемных средств по ФСБУ 4/2023

В соответствии с пунктами 17-20 ФСБУ 4/2023 обязательства классифицируются как долгосрочные, если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все заемные средства Общества на 31.12.2025 классифицированы как долгосрочные (строка 1410), краткосрочные заемные средства отсутствуют (строка 1510 = 0).

Это свидетельствует о том, что график погашения заемных обязательств предусматривает выплаты после 31.12.2026.

7.3. Влияние на финансовую устойчивость

Значительное увеличение долгосрочных заемных средств в сочетании с отрицательным капиталом (-708 тыс. руб.) создает существенные риски для финансовой устойчивости Общества:

- Коэффициент автономии (капитал к активам) составляет -1,06 (-708 / 671), что свидетельствует о критической зависимости от заемного финансирования;
- Соотношение заемных средств к капиталу невозможно рассчитать корректно из-за отрицательного капитала;
- Валюта баланса на 198% сформирована за счет долгосрочных заемных средств (1 332 / 671).

Для обеспечения финансовой устойчивости и выполнения обязательств по погашению займов Обществу необходимо обеспечить рост рентабельности операционной деятельности и формирование положительного финансового результата в 2026 году. Инвестиция в аппарат УЗИ должна обеспечить рост доходов от оказания дополнительных медицинских услуг в последующих периодах.

8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражены обязательства Общества перед поставщиками, подрядчиками, персоналом, бюджетом и прочими кредиторами со сроком погашения до 12 месяцев.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность	47	57	0
в том числе: Кредиторская задолженность	47	57	0

Table 7: Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность снизилась на 10 тыс. руб. в 2025 году (с 57 до 47 тыс. руб., снижение на 17,5%), что свидетельствует о своевременном погашении текущих обязательств перед контрагентами и бюджетом, несмотря на сложное финансовое положение.

Кредиторская задолженность включает текущие обязательства перед поставщиками медицинских материалов и услуг, задолженность по заработной плате персонала и налоговые обязательства. Сумма кредиторской задолженности является незначительной (7% валюты баланса) и не имеет признаков просрочки.

На 31.12.2023 краткосрочная кредиторская задолженность отсутствовала, ее появление в 2024 году связано с расширением операционной деятельности и ростом выручки.

9. Финансовые результаты деятельности за 2025 год

По итогам 2025 года Общество получило убыток в размере -752 тыс. руб., что стало негативным изменением по сравнению с прибылью 2024 года 129 тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	4 398	3 529
Расходы по обычным видам деятельности	(4 882)	(3 166)
в том числе: Себестоимость продаж	(4 882)	(3 166)
Валовая прибыль (убыток)	(484)	363
Прочие доходы	0	0
Прочие расходы	(136)	(115)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(620)	248
Налог при упрощенной системе налогообложения	(132)	(119)
Чистая прибыль (убыток)	(752)	129

Table 8: Основные показатели финансовых результатов, тыс. руб.

9.1. Анализ выручки и расходов

В 2025 году выручка Общества выросла на 869 тыс. руб. (+24,6%, с 3 529 до 4 398 тыс. руб.), что свидетельствует о расширении объема оказываемых медицинских услуг. Однако этот положительный тренд был нивелирован непропорциональным ростом себестоимости продаж на 1 716 тыс. руб. (+54,2%, с 3 166 до 4 882 тыс. руб.).

В 2024 году Общество имело положительную валовую прибыль 363 тыс. руб. (рентабельность по валовой прибыли 10,3%). В 2025 году валовая прибыль стала отрицательной -484 тыс. руб., что означает, что себестоимость оказанных услуг превышает полученную выручку на 11%.

Основные причины роста себестоимости:

- Увеличение затрат на медицинские материалы и расходные материалы в связи с ростом объема услуг;
- Рост затрат на оплату труда медицинского персонала;
- Инфляционное давление на цены поставщиков;
- Рост арендных обязательств

9.2. Прочие расходы

Прочие расходы в 2025 году составили 136 тыс. руб., что на 21 тыс. руб. выше уровня 2024 года (115 тыс. руб., рост на 18,3%). Прочие расходы могут включать:

- Проценты к уплате по долгосрочным заемным средствам (если учитываются в составе прочих расходов, а не в отдельной строке);
- Прочие операционные расходы, не связанные с основной деятельностью;
- Расходы на консультационные, юридические и прочие услуги;

Рост прочих расходов связан с увеличением долгосрочных заемных средств и возможным ростом расходов на обслуживание долга.

9.3. Налог при упрощенной системе налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). По итогам 2025 года начислен налог при УСН в размере 132 тыс. руб. (в 2024 году — 119 тыс. руб.).

Несмотря на убыток по данным бухгалтерского учета (-620 тыс. руб. до налогообложения), налог при УСН был начислен, что свидетельствует о применении объекта налогообложения «доходы» со ставкой 6%.

10. Применение ФСБУ 4/2023 и сопоставимость показателей

При первичном применении ФСБУ 4/2023 в отчетности за 2025 год Общество оценило влияние изменений на показатели отчетности. Основные изменения связаны с уточнением классификации активов и обязательств:

- Основные средства отражены в составе материальных внеоборотных активов (строка 1150) в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 4/2023;
- Активы классифицированы на оборотные и внеоборотные с учетом критериев, установленных пунктами 13-16 ФСБУ 4/2023;
- Обязательства классифицированы на долгосрочные и краткосрочные с учетом критериев, установленных пунктами 17-20 ФСБУ 4/2023;
- Отрицательный капитал отражен в скобках как вычитаемая величина в соответствии с требованиями представления информации в бухгалтерском балансе.

Сопоставимость показателей за 2025, 2024 и 2023 годы обеспечена в полном объеме. Данные предыдущих периодов пересчитаны с учетом требований ФСБУ 4/2023 для обеспечения сопоставимости.

11. Существенные события и риски

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты (31.12.2025), требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

12. Прочая информация

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенную форму баланса и отчета о финансовых результатах в соответствии с пунктом 52 ФСБУ 4/2023.

Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако критическое финансовое положение требует принятия срочных мер по восстановлению финансовой устойчивости и формированию положительного финансового результата.

Генеральный Директор
ООО «МОН АМИ»

26 марта 2026 г.