

Общество с ограниченной ответственностью «МедТест-М»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО «МедТест-М»

Юридический адрес – 125414, г. Москва, ул. Клинская, д. 6

Дата государственной регистрации – 17.02.2011. Начало хозяйственной деятельности 13.04.2011

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 человека:

Наличие обособленных подразделений, нет

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником Н.И. Логинова с долей 100 процентов;

Основной вид деятельности: Деятельность в области права код ОКВЭД 69.10

Генеральный директор Общества: Н.И. Логинова (приказ № 1-2024 от 03.05.2024).

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями Учетной политики Общества. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3»

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система налогообложения -УСН с объектом «доходы минус расходы»

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	<ol style="list-style-type: none">1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Материально-производственные запасы	<ol style="list-style-type: none">1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. резерв под обесценение запасов не создается.	Пункты 2, 6, 13, 17, 26, 32 ФСБУ 5/2019

	4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся оргтехника и расходные материалы к ней, офисная мебель, офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, хозяйственные товары, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.	
Проценты	Проценты по депозитам учитываются в составе прочих доходов	п. 7 ПБУ 9/99
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». в дебет счета 90 «Продажи».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от оказания услуг	Выручка признается после завершения каждого этапа оказания услуги	п. 12-13 ПБУ 9/99 "Доходы организации"
Активы и обязательства	Пересчет средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату на основе официальных курсов валют ЦБ РФ. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета обязательств, относятся на финансовый результат как прочие доходы и расходы.	п. 7 ПБУ 3/2006
Расходы будущих периодов	Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.	п. 11, п. 19 ПБУ 10/99

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилое помещение по договору аренды № АР/2025- от 01.09.2025 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства отсутствуют

6. Нематериальные активы не числятся

7. Финансовые и другие оборотные активы(стр.1240)

Структура

1. Дебиторская задолженность

- Расчеты с поставщиками по авансам выданным 5743тыс. руб.
- Расчеты с бюджетом (сальдо ЕНС) – 82тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 47тыс. руб.

2. Финансовые вложения

- Депозитные счета – 2300 тыс. руб.

Итого финансовые и другие оборотные активы в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г – 5872 тыс. руб.

Движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2024(тыс. руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Краткосрочная ДЗ	5476	5458	5191	5743
Итого				5743
в. т. ч. просроченная ДЗ				285

Задолженность в сумме 285 тыс. руб. просроченная, краткосрочная, но резерв по сомнительным долгам не создавался, так как на отчетную дату отсутствовали сомнения, что контрагент не погасит эту задолженность, с ним продолжалось сотрудничество, финансовых затруднений не наблюдалось, просрочка была расценена как техническая;

8. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

- Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках – 2491тыс. руб
- Денежные средства на валютных счетах – 2333 тыс. руб.

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г – 4824 тыс. руб

9. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Структура задолженности

- Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным – 14585тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками (подрядчиками) - 10 тыс. руб
- Расчеты с бюджетом - 275 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию - 190 тыс. руб.

Итого кредиторская задолженность в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г - 15060тыс. руб.

10. Расшифровка доходов и расходов в составе отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 г

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Выручка организации за отчетный период составила 19611 тыс. руб.,

Проценты полученные – 79 тыс. руб.

Прочие доходы – 20 тыс. руб.

Итого доходов -19710 тыс. руб.

Общие расходы составили 23770 тыс. руб.,

- себестоимость продаж – 9285 тыс. руб.

- управленческие расходы- 13500 тыс. руб. из них (зар. плата – 11090 тыс. руб., стр. взносы – 2306 тыс. руб., прочие расходы – 104 тыс. руб.)

- прочие расходы – 710 тыс. руб. из них (курсовые разницы-299 тыс. руб., услуги банка- 39 тыс. руб.)

- налог УСН -275тыс. руб.

Финансовый результат убыток - 4060 тыс. руб.

Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2025 год показал, что основная причины возникших убытков снижением спроса на оказываемые услуги в связи с:

- введением изменений в нормативно-правовые акты, которые регулируют государственную регистрацию медицинских изделий, что влечет за собой увеличение сроков оказания услуг;

- сложностью в предоставлении образцов и оригиналов документов от зарубежных производителей, существует проблема с почтовыми отправлениями, что влечет за собой задержку закрытия этапов оказанных услуг;

- увеличение затрат в связи с переходом поставщиков на НДС.

11. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Генеральный директор



Логинова Н.И.