# ООО «МОСРЕНТГЕН ЦЕНТР»

ИНН 7707526947

КПП 775101001

Генеральный директор

Дидковский А.В.

Тел. 8 (903) 798-87-65

В Межрайонную инспекцию

Федеральной налоговой службы № 51

по г. Москве

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г. ООО «МосРентген Центр»

### 1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МосРентген Центр», юридический и фактический адрес: 108833, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Краснопахорский, кв-л 128, дом 127, строение 1, этаж 1, комната.5.
Дата государственной регистрации: 10 сентября 2004 года.
ОГРН: 1047796678170
ИНН: 7707526947
КПП: 775101001
Обособленных подразделений у компании нет.
Деятельность компании не подлежит обязательному аудиту
Генеральный директор – Дидковский Александр Валерьевич, обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С:Предприятие.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

медицинские услуги (консультации врача),

направление пациентов на лечение в медицинские клиники.

Для осуществления медицинской деятельности оформлена лицензия № Л041-01162-50/00370867 от 10.09.2008.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Численность работающих на конец 2025 г. составила 5 человек.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей, увеличения Уставного капитала в течение 2025 года не происходило.

## 2. Выручка (доходы) от реализации и внереализационные доходы.

***Доходы от реализации.***

Доходы от реализации в 2025 году составили (без НДС): **3 877 242,92 руб.**,
в том числе
медицинские услуги (консультация врача): 3 850 800,00 руб.;
информационные и другие услуги: 26 442,92 руб.
Учет доходов от реализации ведется раздельно по видам деятельности компании.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 7 769 098,31 руб.;
- 2023 год – 6 777 774,31 руб.;
- 2022 год – 3 220 942,97 руб.;
- 2021 год – 7 216 144,06 руб.

***Внереализационные доходы.***

Внереализационных доходов в 2025 году не было.

**Доходы согласно бухгалтерскому учету за 2025 год совпадают с доходами согласно налоговому учету и составили:**

**3 877 242,92 руб.**

## 3. Расходы, связанные с реализацией и прочие (внереализационные) расходы

***Расходы от реализации.***

Учет расходов от реализации ведется раздельно по видам деятельности компании.
Расходы, которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности, в конце каждого квартала распределяются по видам деятельности пропорционально доходам. Процент определяется исходя из суммы дохода за квартал от каждого вида деятельности.

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили: **3 609 353,01 руб.**

Расходы связанные с реализацией включают в себя стоимость реализованных товаров, медицинские услуги, заработную плату, страховые взносы, медицинские товары, канц. товары, хоз. товары, информационные услуги, услуги связи, расходы на программное обеспечение и его обновление.
Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 7 645 168,83 руб.;
- 2023 год – 6 387 931,43 руб.;
- 2022 год – 3 220 942,97 руб.;
- 2021 год – 7 328 317,62 руб.;
- 2020 год – 6 917 236,09 руб.

***Внереализационные расходы.***

Внереализационные расходы составили: **124 763,70 руб.**

- Внереализационные расходы включают в себя услуги кредитных организаций;
- Во внереализационные расходы, не учитываемые в расчетах по налогу на прибыль, отнесены суммы пеней и штрафов, уплаченных в бюджет.

**Расходы согласно бухгалтерскому учету за 2025 год составили:**

**3 734 116,71 руб.**

**Расходы для целей налогового учета за 2025 год составили: 3 723 226,71 руб.**

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с учетом не принимаемых в налоговом учете расходов

## 4. Прибыль, полученная от хозяйственной деятельности

Прибыль согласно бухгалтерскому учету за 2025 год составила: **143 126,21 руб.**

Для целей налогового учета сумма прибыли за 2025 год составила: **154 016,21 руб.**

## 5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила:

**154 016,21 руб.**

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год составила:

**38 504,00 руб.**

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил: **35 781,55 руб.**

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила **2 722,49 руб.**
ПНО возникло за счет постоянных разниц
(не принимаемых к налоговому учету доходов и расходов)

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **38 504 руб.** и соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год.

## 6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат за 2025 год – прибыль в размере: **104 622,21 руб.**

## 7. Расшифровка некоторых показателей баланса

***Приобретение объектов основных средств*** 669 936,91 руб.

На балансе организации имеется Реанимобиль Мерседес Спринтер. Указанное транспортное средство куплено в Германии в 2008 году для перепродажи, не состоит на учете в ГИБДД. В связи с невозможностью его использования для получения доходов, в бухгалтерском учете он находится на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

| | |
|---|---|
| ***Запасы*** | **3 226 843,72 руб.** |
| Товары | 3 090 924,21 руб. |
| Материалы | 135 919,51 руб. |
| ***Дебиторская задолженность на 31.12.2025*** | **377 863,15 руб.** |
| Дебиторская задолженность включает | |
| Задолженность покупателей | 26 474,30 руб. |
| Задолженность поставщиков | 104 314,21 руб. |
| Расчеты по налогам и сборам (в т.ч. остаток на ЕНС) | 185 043,61 руб. |
| Прочие расчеты | 61 451,70 руб. |
| ***Кредиторская задолженность на 31.12.2025*** | **881 498,60 руб.** |
| Кредиторская задолженность включает | |
| Авансы полученные от покупателей | 95 000,00 руб. |
| Задолженность поставщикам | 540 303,02 руб. |
| Расчеты по налогам и сборам | 64 897,58 руб. |
| Расчеты с подотчетными лицами | 181 298,00 руб. |

## 8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 1/УП от 29 декабря 2024 г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**Основные средства.** К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем пряняитя к бухгалтерскому учету ОС, по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.
Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Запасы.** Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
Запасы списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию, выбытие осуществляется по себестоимости, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.
Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

**Стоимость специальной оснастки** погашается линейным способом.

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги в отчетном году не создавались

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.
В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Переводов долгосрочной кредиторской** задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилось.

Генеральный директор _____ Дидковский А.В.

