

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «МЕД-ДИАЛОГ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕД-ДИАЛОГ»

Сокращенное наименование: ООО «МЕД-ДИАЛОГ»

ОГРН: 1137746525938

ИНН: 7725794931

КПП: 772501001

ОКПО: 17725687

ОКОПФ: 12300

Форма собственности: частная

Место нахождения: 115533, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 25.

Общество зарегистрировано **20 июня 2013 года** Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.

Лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени Общества, является:

- **Майкова Дина Владимировна** — генеральный директор.

Уставный капитал Общества составляет **10 000 руб.**

Участниками Общества являются:

- **Майкова Дина Владимировна** — доля **51%**, номинальная стоимость **5 100 руб.**;
- **Майков Александр Викторович** — доля **49%**, номинальная стоимость **4 900 руб.**

Основной вид экономической деятельности Общества:

- **ОКВЭД 86.10** — деятельность больничных организаций.

Дополнительный вид деятельности:

- **ОКВЭД 82.99** — деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Общество осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии:

- **№ Л041-01137-77/00295654** от **13.11.2014**.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в **тысячах рублей** за период с **1 января по 31 декабря 2025 года**.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета;
- **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**.

Начиная с отчетности за **2025 год**, организации обязаны применять ФСБУ 4/2023; стандарт устанавливает требования к составу и содержанию раскрываемой информации, а также к формам отчетности.

Отчетность сформирована на основе данных бухгалтерского учета Общества. Сравнительные показатели приведены по состоянию на **31 декабря 2024 года** и **31 декабря 2023 года**.

3. Существенные положения учетной политики.

3.1. Общие принципы учета

Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства».

В соответствии со статьей 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. ОБЩИЕ УПРОЩЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Организация применяет следующие упрощения бухгалтерского учета:

допускается использование сокращенного плана счетов бухгалтерского учета;

допускается объединение отдельных счетов бухгалтерского учета;

допускается ведение упрощенных регистров бухгалтерского учета;

допускается применение упрощенных способов оценки активов и обязательств.

3.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация применяет упрощенные способы учета основных средств, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

3.4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» организация применяет упрощенные способы учета капитальных вложений.

Отдельные затраты, связанные с приобретением и созданием активов, могут признаваться расходами периода, если их величина является незначительной.

3.5. УЧЕТ АРЕНДЫ

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет аренды осуществляется следующим образом:

арендные платежи признаются расходами периода;

объекты аренды не отражаются на балансе организации.

3.6. УЧЕТ ЗАПАСОВ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация применяет упрощенные способы учета запасов.

При этом:

запасы, предназначенные для управленческих нужд организации, могут признаваться расходами периода;

транспортно-заготовительные расходы могут признаваться расходами периода;

оценка выбытия запасов производится по средней себестоимости.

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства:

организация может не создавать оценочные обязательства, если их величина является незначительной.

3.8. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Существенные ошибки прошлых лет исправляются через счета учета доходов и расходов текущего периода без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности.

3.9. ПРИМЕНЕНИЕ КРИТЕРИЕВ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При формировании учетной политики и ведении бухгалтерского учета организация руководствуется критерием существенности.

Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

3.10. ЛИМИТ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В целях бухгалтерского учета организация устанавливает лимит стоимости объекта основных средств в размере 100 000 рублей за единицу.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу:

не признаются объектами основных средств;

учитываются в составе материальных расходов;

их стоимость признается расходами в момент передачи в эксплуатацию.

Контроль за сохранностью таких объектов осуществляется в порядке, установленном внутренними документами организации.

3.11. НАЛОГИ

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Объект налогообложения – доходы/расходы. Налоговая ставка – 15%.

Организация применяла освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС.

4. Существенная информация о деятельности Общества за 2025 год

По итогам 2025 года финансовое положение Общества характеризуется следующими основными показателями:

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Валюта баланса	445	439	+6
Выручка	5 404	6 122	-718
Себестоимость продаж	5 444	5 981	-537
Прибыль (убыток) от продаж	(40)	141	-181
Убыток до налогообложения	(175)	(59)	-116
Чистый убыток	(229)	(120)	-109
Дебиторская задолженность	387	249	+138
Денежные средства	59	178	-119
Долгосрочные обязательства	402	402	0
Краткосрочные заемные средства	818	462	+356
Кредиторская задолженность	126	248	-122
Капитал и резервы	(901)	(673)	-228

В 2025 году деятельность Общества характеризовалась:

- снижением выручки;
- переходом от прибыли от продаж к убытку от продаж;
- ростом краткосрочной заемной нагрузки;
- увеличением дебиторской задолженности;
- уменьшением остатка денежных средств;
- сохранением отрицательной величины собственного капитала.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

5.1. Внеоборотные активы

5.1.1. Нематериальные активы

На **31.12.2025**, **31.12.2024** и **31.12.2023** нематериальные активы у Общества **отсутствуют**.

5.1.2. Основные средства

По состоянию на **31.12.2025** остаточная стоимость основных средств составила **0 тыс. руб.**

На **31.12.2024** остаточная стоимость основных средств составляла **12 тыс. руб.**, на **31.12.2023** — **75 тыс. руб.**

Инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения в основные средства и объекты с ограничениями использования на отчетную дату **отсутствуют**.

5.1.3. Финансовые вложения и прочие внеоборотные активы

Долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы на **31.12.2025** у Общества **отсутствуют**.

5.2. Оборотные активы

5.2.1. Запасы

На **31.12.2025** запасы в бухгалтерском балансе **отсутствуют**.

При этом в течение 2025 года в составе расходов по обычным видам деятельности были отражены затраты, на общую сумму **5 444 тыс. руб.**, в том числе:

- сырье и материалы — **99 тыс. руб.**;
- иные виды запасов — **5 345 тыс. руб.**

Резерв под обесценение запасов на отчетную дату **не создавался**.

5.2.2. НДС по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на **31.12.2025** в бухгалтерском балансе **отсутствует**.

5.2.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на **31.12.2025** составила **387 тыс. руб.**, увеличившись по сравнению с **31.12.2024** на **138 тыс. руб.**

Структура дебиторской задолженности на отчетную дату:

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	233
Расчеты по налогам и сборам	72
Расчеты с подотчетными лицами	22

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	60
Итого	387

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества **отсутствует**.

Согласно табличным пояснениям, просроченная дебиторская задолженность на **31.12.2025** составила **293 тыс. руб.**, в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками — **233 тыс. руб.**;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами — **59 тыс. руб.**

5.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на **31.12.2025** составили **59 тыс. руб.**
На **31.12.2024** — **178 тыс. руб.**, на **31.12.2023** — **204 тыс. руб.**

В составе денежных средств на **31.12.2025** отражены:

Вид денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Касса	39
Расчетные счета	20
Итого	59

Денежные эквиваленты, специальные счета, валютные счета, аккредитивы и переводы в пути на отчетную дату **отсутствуют**.

5.2.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на **31.12.2025** в отчетности **отсутствуют**.

5.3. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на **31.12.2025** составляет **10 тыс. руб.**

Структура капитала и резервов:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Уставный капитал	10
Добавочный капитал	0

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Резервный капитал	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(911)
Итого капитал и резервы	(901)

По сравнению с **31.12.2024** величина непокрытого убытка увеличилась на **228 тыс. руб.**

5.4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства по состоянию на **31.12.2025** составили **402 тыс. руб.**

Они представлены **долгосрочными займами** в сумме **402 тыс. руб.**

Отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства у Общества **отсутствуют**.

5.5. Краткосрочные обязательства

5.5.1. Заемные средства

Краткосрочные заемные средства на **31.12.2025** составили **818 тыс. руб.**

На **31.12.2024** они составляли **462 тыс. руб.**, на **31.12.2023** — **649 тыс. руб.**

Вся сумма краткосрочных заемных средств представлена **краткосрочными займами**.

Рост краткосрочной заемной нагрузки в 2025 году составил **356 тыс. руб.**

5.5.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на **31.12.2025** составила **126 тыс. руб.**, что на **122 тыс. руб.** меньше показателя на **31.12.2024**.

Структура кредиторской задолженности на отчетную дату:

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
Расчеты по налогам и сборам	54
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12
Итого	126

5.5.3. Оценочные обязательства и прочие краткосрочные обязательства

Оценочные обязательства и прочие краткосрочные обязательства на **31.12.2025** у Общества **отсутствуют**.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка

Выручка за 2025 год составила **5 404 тыс. руб.**, что на **718 тыс. руб.** меньше показателя 2024 года.

Снижение выручки по сравнению с предыдущим годом составило **11,7%**.

В отчетности выручка отнесена к **основной номенклатурной группе**.

6.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 год составила **5 444 тыс. руб.** против **5 981 тыс. руб.** за 2024 год.

Снижение себестоимости составило **537 тыс. руб.**, или **9,0%**.

В результате в 2025 году Общество получило **валовый убыток** в размере **40 тыс. руб.**, тогда как в 2024 году была отражена валовая прибыль в сумме **141 тыс. руб.**

6.3. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы в отчете о финансовых результатах за 2025 год отдельными строками **не выделены**.

Убыток от продаж по итогам 2025 года составил **40 тыс. руб.**

6.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили **7 тыс. руб.**

Прочие расходы — **142 тыс. руб.**

Отрицательный результат по прочим операциям составил **135 тыс. руб.**

6.5. Финансовый результат периода

Убыток до налогообложения за 2025 год составил **175 тыс. руб.**

По строке Налог при упрощенной системе налогообложения отражена сумма **54 тыс. руб.**

Чистый убыток за 2025 год составил **229 тыс. руб.**

Для сравнения: чистый убыток за 2024 год составлял **120 тыс. руб.**

6.6. Расходы по обычным видам деятельности по статьям затрат

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Статьям затрат	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	99

Статьям затрат	Сумма, тыс. руб.
Затраты на оплату труда	1 326
Страховые взносы	380
Амортизация	12
Прочие затраты	3 627
Итого	5 444

Наибольший удельный вес в расходах по обычным видам деятельности занимают:

- прочие затраты — **3 627 тыс. руб.**;
- расходы на оплату труда — **1 326 тыс. руб.**

7. Пояснения о движении денежных средств

В 2025 году поступления от текущих операций составили **5 317 тыс. руб.**, платежи — **5 791 тыс. руб.**

Основные направления текущих платежей:

Направление платежей	Сумма, тыс. руб.
Поставщикам и подрядчикам	3 867
В связи с оплатой труда работников	1 257
Прочие расходы, расходы на услуги банков	47
Уплата налогов и сборов	620
Итого	5 791

8. Иные существенные раскрытия

8.1. Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на отчетную дату **отсутствуют**. Финансовые вложения, находящиеся в залоге либо переданные третьим лицам, также **отсутствуют**.

По данным отчетности **полученные и выданные обеспечения обязательств отсутствуют.**

8.2. Государственная помощь

Бюджетные средства и бюджетные кредиты в 2025 году Обществом **не получались.**

8.3. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
