

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Научное производственное предприятие «Медхим»  
(ООО НПП Медхим) за 2025 год

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Научное производственное предприятие «Медхим» (ООО НПП Медхим) зарегистрировано 28.09.2002 ОГРН 1024301320120

Основным видом деятельности является (ОКВЭД 86.23) - Стоматологическая практика

Наличие лицензии на осуществление медицинской деятельности – Лицензия выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 27.12.2011 № Л041-01160-43/00572120

Основной источник дохода в 2025 году — оказание платных медицинских услуг (ортопедическая стоматология, терапевтическая стоматология).

Организация относится к СМСП и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, в том числе представление упрощенной бухгалтерской отчетности

Расчеты с клиентами производятся как наличными денежными средствами (через ККТ), так и безналичным путем (эквайринг)

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в тысячах рублей. Учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

### 2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с действующими ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения Доходы. Налог составляет 6% от суммы полученных доходов.

Доходы признаются по мере поступления денежных средств (кассовый метод)

Расходы признаются в том отчетном периоде в каком они понесены, без распределения по счетам затрат на производство (при УСН и отсутствии объектов незавершенного производства)

Основные средства - Организация установила лимит стоимости для признания активов в составе основных средств в размере 100 тыс. рублей за единицу. Активы стоимостью ниже данного лимита, отвечающие критериям основных средств, списываются в состав материальных расходов одновременно при их вводе в эксплуатацию. Для контроля за их движением организован учет на забалансовом счете.

Метод оценки: Активы и обязательства отражаются по фактической стоимости приобретения.

Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования установлены с учетом ожидаемого срока эксплуатации и условий технической документации.

Запасы: списание материалов в производство производится по средней себестоимости.

На конец года сформирован неснижаемый запас материалов. списание материалов в производство осуществляется на основании актов об оказании услуг (чеков ККМ). Инвентаризация, проведенная 31.12.2025, расхождений не выявила

### 3. Структура активов и пассивов (Пояснения к балансу)

№ п/п	Наименование показателя	Данные на 31.12.2025 (тыс. руб)	Структура %	Изменения за год, тыс. руб	Пояснения
1	Материальные внеоборотные активы	0		0	Все объекты основных средств полностью амортизированы. Оборудование продолжает эксплуатироваться. В 2025 году поступления основных средств не было.
2	Запасы (стоматологические материалы)	142	44	-43	Снижение запасов (на 23,2%) связано с уменьшением объема закупок на фоне падения выручки
3	Денежные средства и эквиваленты	76	24	-265	Остаток средств на расчетном счете в банке
4	Финансовые и другие оборотные активы	102	32	-60	Дебиторская задолженность Предоплата за аренду помещения за январь 2026 года, предоплата за услуги по проведению санитарно-эпидемиологической экспертизы
<b>АКТИВ</b>		<b>320</b>			Сокращение валюты баланса на 53,5 обусловлено убытком от деятельности
5	Капитал и резервы	193	60	-462	Уставный капитал в размере 10 тыс. остается неизменным Чистый убыток за 2025 год составил – 290 тыс. В 2025 году были выплачены дивиденды в размере 160 тыс. руб. за счет чистой прибыли прошлых лет, что привело к уменьшению чистых активов и уменьшению нераспределенной прибыли
6	Кредиторская задолженность	127	40	94	Рост задолженности обусловлен обязательствами перед подотчетными лицами и бюджетом по уплате налога при УСН
<b>ПАССИВ</b>		<b>320</b>		<b>-368</b>	Изменения обусловлены финансовым результатом деятельности, выплатой дивидендов,

На снижение валюты баланса на 368 тыс. руб. повлияло:

- чистый убыток на конец 2025 года – 292 тыс. руб.

- выплата дивидендов по решению учредителя в размере 160 тыс. руб.
- изменением структуры кредиторской и дебиторской задолженности.

#### 4. Анализ финансовых результатов (Пояснения к отчету о финансовых результатах)

##### 4.1. Выручка и себестоимость

В 2025 году выручка снизилась на 5,3% и составила 2 896 тыс. руб. (в 2024 г. — 3 059 тыс. руб.). Снижение связано с уменьшением потока пациентов.

Расходы по обычным видам деятельности выросли на 15,7 % (с 2 634 до 3 050 тыс. руб.).

Темп роста расходов значительно опережает темп снижения выручки.

Себестоимость продаж (расходы по основному виду деятельности) снизились незначительно до 1 119 тыс. руб. против 1133 тыс. руб. в 2024 году.

Управленческие расходы выросли и составили 1 931 тыс. руб. против 1 501 тыс. руб. в 2024 году.

В связи с опережающим темпом роста расходов над выручкой получен валовый убыток в размере 154 тыс. руб. (в 2024 г. валовая прибыль составляла 425 тыс. руб.).

##### 4.2. Прочие доходы и расходы

В отчетном периоде прочие расходы составили 51 тыс. руб. (в основном расходы на расчетно-кассовое банковское обслуживание).

Налог при УСН исчислен по ставке 6% от суммы полученных доходов и составил 87 тыс. руб.

##### 4.3. Чистая прибыль (убыток)

По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 292 тыс. руб. (в 2024 г. — чистая прибыль 289 тыс. руб.).

Основной причиной убытка является превышение расходов над выручкой, а также отсутствие иных источников дохода.

Необходим срочный пересмотр структуры расходов или ценовой политики, так как текущая деятельность не покрывает затраты организации.

После 31 декабря 2025 года, до даты подписания отчетности, существенных событий, влияющих на финансовое положение, не происходило.

Директор  А.Б. Жданов