

Общество с ограниченной ответственностью «МРТ-Диагностика»

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

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МРТ-Диагностика» за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МРТ-Диагностика».

1.2. Юридический адрес – 300001, Тульская область, г. Тула, ул. Чапаева, д.49/52

1.3. Дата государственной регистрации – 19.10.2010 г.

1.4. ИНН/КПП – 5012063614/710501001

1.5. ОГРН – 1105012004767

1.6. ОКПО - 68154996

1.7. Согласно Федеральному закону от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» (в редакции от 31.07.2025 г.) ООО «МРТ-Диагностика» является малым предприятием.

1.8. Численность работников на 31.12.2025 составляет 19 человек, среднесписочная численность – 10 человек.

1.9. Уставный капитал составляет 10000 рублей, по состоянию на 1 января 2025 года оплачен полностью.

Участниками общества являются:

- Баранов Игорь Николаевич с долей 100 %;

1.10. Основной вид деятельности: деятельность в области здравоохранения.

1.11. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Баранов Игорь Николаевич функции главного бухгалтера возложены на директора.

2. Информация об учетной политике

2.1. Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами, регуливающими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.2. Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет генеральный директор.

2.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

2.4. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

2.5. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.6. Учетная политика на 2025 год составлена и утверждена приказом № 12К от 28.12.2024 г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.6. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

2.7 Как малое предприятие Общество составляет Бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, включающим баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими, подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

2.8. Бухгалтерский баланс включает показатели за последние три года, отчет о финансовых результатах – за последние два года, скорректированы для обеспечения сопоставимости. Все стоимостные показатели отчетности приведены в тысячах рублей.

2.9. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Организация не применяет положения ПБУ 18/02 (п. 2 ПБУ 18/02). Учет отложенных активов и обязательств не ведется.

3. Основные средства

Основные средства в Обществе отсутствуют.

3.1. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы.

3.2. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

3.3. Амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

3.4. Срок полезного использования для каждого основного средства устанавливается приказом индивидуально.

3.5. С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

4. Запасы

4.1. Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

4.2. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, не проверяются на обесценение и резерв под обесценение не создается.

4.3. Оценка материально-производственных запасов при выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

4.4 Затраты на приобретение товаров учитываются по дебету счета 41. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются

5. Финансовые и другие оборотные активы

5.1. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240) имеют следующую структуру:
- на 31.12.2025 г. – 9 429 тыс. руб. – предоставлены заемные средств контрагенту.

5.2. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. по строке 1240 отражена в сумме 13 030 тыс. руб., имеет следующую структуру:

- расчеты по авансам выданным – 465 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 448 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами – 50 тыс. руб.
- сальдо по ЕСН -208 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Краткосрочная кредиторская задолженность

6.1. Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 г. по строке 1510 отражены в сумме 21 028 тыс. руб.

6.2. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. по строке 1520 отражена в сумме 1 492 тыс. руб., имеет следующую структуру:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками –617 тыс. руб.,
- расчеты по налогам и сборам –593 тыс. руб.,
- расчеты по заработной плате – 282 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Капитал

7.1. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составила 208 тыс.руб.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	01.12.2025	-
Материалы	01.10.2025	-
*Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	30.12.2025	-

Касса	30.12.2025	-
Расчетный счет	30.12.2025	-

8.1 В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

- 9.1. Доходы и расходы Общества признаются методом начисления.
- 9.2. Расходы на реализацию услуг ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».
- 9.3. Финансовый результат от текущей деятельности определяется по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
- 9.4. Выручка за отчетный период составила 21 732 тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с инфляцией и привлечением новых покупателей.
- 9.5. Расходы по обычным видам деятельности составили 20 529 тыс. руб., в том числе:
- оплата труда и страховые взносы – 8 588 тыс. руб.;
 - материальные расходы – 733 тыс. руб.;
 - рекламные услуги – 390 тыс. руб.;
 - прочие расходы – 10 818 тыс. руб.
- 9.6. Прочие расходы составили 336 тыс. руб., в том числе:
- услуги банка – 265 тыс. руб.;
 - прочие расходы – 71 тыс. руб.
- 9.7. Текущий налог на УСН определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на УСН соответствует сумме начисленного налога на УСН, отраженного в налоговой декларации по налогу на УСН за 2025 год. Налог на УСН за 2025 год составил 659 тыс. руб.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

10.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

11. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

11.1. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (то есть событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

11.2. Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результат деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

11.3. Общество планирует продолжать свою деятельность в последующие 12 месяцев после отчетной даты.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «МРТ-Диагностика» Баранов И.Н.

