

**Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому балансу
Общества с ограниченной ответственностью
«Медицинский диагностический центр «ЭКСПЕРТ»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский диагностический центр «ЭКСПЕРТ» (ООО «МДЦ ЭКСПЕРТ») зарегистрировано по адресу: 344116, Ростовская обл., г.о. город Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону, ул. 2-я Володарского, д. 178, кв. 192.

ОКПО 92151416, ИНН 616801001

Основной вид деятельности – медицинские диагностические услуги.

Организация является субъектом малого предпринимательства и представляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, что отражено в представленном бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «МДЦ ЭКСПЕРТ» сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 и иными действующими нормативными актами.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета организация:

Изменений в учетной политике в отчетном периоде не вносилось.

3. Анализ активов и пассивов бухгалтерского баланса

Активы

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, %
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	16 773	20 222	-17,1
Запасы	591	193	+206
Денежные средства и эквиваленты	1 379	6 750	-79,6
Дебиторская задолженность (в составе оборотных активов)	11 015	7 631	+44,3
Прочие оборотные активы	4 172	4 014	+3,9
Итого активы	33 928	38 810	-12,6

Снижение стоимости основных средств связано с начислением амортизации в отсутствие существенного обновления. Существенный рост запасов (более чем в 2 раза) обусловлен

накоплением расходных материалов и медикаментов в связи с увеличением объема оказываемых услуг и сезонными закупками.

Сокращение остатка денежных средств вызвано направлением средств на погашение кредиторской задолженности и пополнение запасов. Рост дебиторской задолженности (на 44,3%) связан с увеличением объема оказанных, но еще не оплаченных услуг (в основном за счет государственных и страховых организаций).

Пассивы

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, %
Капитал (нераспределенная прибыль)	3 381	2 474	+36,7
Долгосрочные заемные средства	2 649	2 626	+0,9
Краткосрочные заемные средства	900	0	—
Краткосрочная кредиторская задолженность	26 999	33 710	-19,9
Итого пассивы	33 928	38 810	-12,6

Положительная динамика собственного капитала обусловлена получением чистой прибыли в 2025 году и покрытием непокрытого убытка прошлых лет. Краткосрочные заемные средства (900 тыс. руб.) привлечены для покрытия кассовых разрывов в течение года. Снижение кредиторской задолженности на 19,9% – результат целенаправленной работы с поставщиками и своевременного погашения обязательств.

4. Анализ финансовых результатов

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, %
Выручка	306 544	273 729	+12,0
Расходы по обычным видам деятельности	(304 077)	(253 715)	+19,8
Прочие доходы	2 627	1 301	+101,9
Прочие расходы	(4 188)	(5 363)	-21,9
Чистая прибыль	906	15 952	-94,3

В 2025 году выручка организации возросла на 12% по сравнению с предыдущим годом. Однако темп роста расходов по обычным видам деятельности (19,8%) опередил темп роста выручки, что привело к снижению рентабельности. Основное влияние оказал рост себестоимости (на 9,8 п.п.) в связи с удорожанием расходных материалов, медицинского инструментария и повышением заработной платы персонала.

Прочие доходы увеличились в основном за счет роста процентов к получению по размещенным краткосрочным депозитам. Прочие расходы сократились благодаря снижению штрафных санкций и списаний.

Снижение чистой прибыли до 906 тыс. руб. (с 15 952 тыс. руб. в 2024 г.) объясняется:

- опережающим ростом себестоимости относительно выручки;
- отсутствием разовых значительных прочих доходов, имевших место в 2024 году.

5. Пояснения к отдельным статьям отчетности

- *Основные средства*: уменьшение остаточной стоимости на 3 449 тыс. руб. обусловлено начислением амортизации. Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.
- *Запасы*: увеличение на 338 тыс. руб. связано с формированием запаса лекарственных средств и расходных материалов для обеспечения непрерывности диагностических услуг.
- *Дебиторская задолженность*: рост на 3 384 тыс. руб. преимущественно связан с увеличением объема услуг, оказанных по договорам с отсрочкой платежа. Просроченная задолженность на конец года отсутствует, резерв сомнительных долгов не создавался ввиду применения упрощенных способов учета.
- *Кредиторская задолженность*: снижение на 6 711 тыс. руб. достигнуто за счет своевременных расчетов с основными поставщиками. Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.
- *Долгосрочные заемные средства*: представляют собой долгосрочный кредит банка, привлеченный для приобретения оборудования. График платежей соблюдается.
- *Краткосрочные заемные средства*: привлечены в 4 квартале 2025 года для покрытия временного кассового разрыва и полностью погашены в 1 квартале 2026 года.

6. Информация об аудите

Бухгалтерская отчетность ООО «МДЦ ЭКСПЕРТ» за 2025 год не подлежала обязательному аудиту в соответствии с действующим законодательством, так как организация соответствует критериям субъекта малого предпринимательства.

7. Заключение

Финансовое положение организации в 2025 году можно охарактеризовать как стабильное. Несмотря на снижение чистой прибыли по сравнению с 2024 годом, организация сохраняет положительную динамику собственного капитала, сокращает кредиторскую задолженность, увеличивает выручку от основной деятельности. Показатели ликвидности и платежеспособности находятся на уровне, достаточном для исполнения текущих обязательств.

Директор ООО «МДЦ ЭКСПЕРТ» _____ И.В. Можаяев
21 марта 2026 г.