

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО ЛДЦ «БИОМЕД»**  
**за 2024 год**

## Оглавление

1. Общие сведения об организации.....	2
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	3
2.1. Основы составления отчетности.....	3
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	3
2.2.1. Учет нематериальных активов .....	3
2.2.2. Учет основных средств .....	3
2.2.3. Учет материально-производственных запасов .....	5
2.2.4. Учет дебиторской задолженности.....	5
2.2.5. Учет расходов будущих периодов.....	5
2.2.6. Учет оценочных обязательств .....	6
2.2.7. Доходы и расходы .....	6
2.2.8. Учет расходов по займам и кредитам .....	6
3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах» .....	6
3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства».....	6
3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» .....	7
3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» .....	7
3.4. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» .....	8
3.5. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал» .....	8
3.6. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» .....	10
3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	10
4.1 Прочие доходы и расходы .....	11
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».....	11
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». 11	
4.4. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» .....	11
4.5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности в соответствии с ПБУ 1/2008.....	12
4.6. События после отчетной даты.....	12
4.7. Условные факты хозяйственной деятельности .....	12

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью лечебно-диагностический центр «БИОМЕД»

1.2. Сокращенное наименование общества ООО ЛДЦ «БИОМЕД»

1.3. Место нахождения Общества: Россия, Республика Татарстан, 420043, город Казань, улица Калинина, дом 30, офис 2

1.4. Общество внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС № 18 по Республике Татарстан за основным государственным регистрационным номером сер 16 № 006712309 от 25.01.2013.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 007364698.

1.6. Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование собственника	Доля в уставном капитале, %
1	Гизатуллина Альфия Сагитовна	33 %
2	Низамова Альбина Киямовна	67%

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100 %.

1.8. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью лечебно-диагностический центр «БИОМЕД» Гизатуллина Р.Д. назначенная с 01.08.2019 г.

1.9. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Виды деятельности Общества

№ п/п	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме деятельности (%)
1	ОКВЭД 86.21- «Общая врачебная практика».	100

1.10. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице.

**Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году**

Объект учета	Примечания
Основные средства	Инвентаризация проводилась
Материально-производственные запасы	Инвентаризация проводилась
Денежные средства, денежные документы	Инвентаризация проводилась
Расчеты с банками по расчетным счетам	Инвентаризация проводилась
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Инвентаризация проводилась
Расчеты с покупателями и заказчиками	Инвентаризация проводилась
Расчеты с бюджетом	Инвентаризация проводилась
Расчеты с внебюджетными фондами	Инвентаризация проводилась
Расчеты с работниками общества	Инвентаризация проводилась
Расчеты с подотчетными лицами	Инвентаризация проводилась
Оценочные обязательства	Инвентаризация не проводилась

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 59 от 26.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, приложений к балансу и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5% от показателей валюты баланса.

### **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

#### **2.2.1. Учет нематериальных активов**

Стоимость нематериального актива погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

#### **2.2.2. Учет основных средств**

Для целей бухгалтерского учета, согласно ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)..

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств из установленных настоящим Стандартом. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

- а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;
- б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	Десятая группа (свыше 30 лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)
Офисное оборудование	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Транспортные средства	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Другие виды основных средств	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Другие виды основных средств	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Другие виды основных средств	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Другие виды основных средств	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Другие виды основных средств	Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)

В соответствии с п. 11 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

### **2.2.3. Учет материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Стоимость инструментов, спецодежды, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

### **2.2.4. Учет дебиторской задолженности**

Общество не создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

### **2.2.5. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные 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.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

## **2.2.6. Учет оценочных обязательств**

Общество не отражает в отчетности резерв на предстоящую оплату отпусков.

## **2.2.7. Доходы и расходы**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

Основной вид деятельности ОКВЭД 86.21- «Общая врачебная практика».

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## **2.2.8. Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Существенных условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами не существует.

# **3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»**

## **3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»**

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в иных случаях срок полезного использования может быть пересмотрен в большую сторону на основании технического паспорта, спецификации, распоряжения руководителя.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

**Информация об основных средствах (тыс.руб.)**

Наименование	01 счет на 31 декабря 2024г.	02 счет на 31 декабря 2024г.
Сооружения		
Машины и оборудование (кроме офисного)	79 959 104,75	55 729 499,89
Офисное оборудование		
Транспортные средства		
Другие виды основных средств	2 755 914,00	2 697 669,00
Производственный и хозяйственный инвентарь		
Земельные участки		
Вложения во внеоборотные активы		
	82 715 018,75	58 427 168,89
<b>Итого</b>		

### 3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Стоимость инструментов, спецодежды, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль по материально-ответственным лицами.

#### Информация о запасах (руб.)

Наименование	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
<b>Запасы всего:</b>	44 163 061,57	<b>46 224 244,44</b>
В т.ч. материалы	44 163 061,57	46 224 244,44
Расходы будущих периодов	0	0

### 3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основными причинами дебиторской задолженности являются текущая краткосрочная задолженность заказчиков. Кроме того, краткосрочная задолженность образовывается за счет авансов на приобретение услуг и материалов и т.д.

Обществом не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями, в связи с тем, что существует вероятность погашения задолженности.

#### Информация о задолженности обществу (тыс.руб.)

Дебиторы	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.

62.01	11322	14173
60.02	1348	1396
76.05	6464	5722
73.01	32	65
71	2	3
68.09 (ЕНС)	606	
69		324
68.10		287
76.01,9		
76.02		
76.08		
<b>Итого</b>	<b>19744</b>	<b>21970</b>

### 3.4. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах, в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

#### Информация о денежных средствах общества (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	2024г.	2023г.
Денежные средства всего, в т.ч.:	2187	3250
50	726	919
51	1422	2320
55		0
57	39	11

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

### 3.5. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»

На 31 декабря 2021 года уставный капитал ООО ЛДЦ «БИОМЕД» составляет 10 000 рублей.

#### Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 43480 тыс. рублей.

#### Расчет оценки стоимости чистых активов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерско го баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

Нематериальные активы	1110	423	1122
Результаты исследований и разработок	1120		
Нематериальные поисковые активы	1130		
Материальные поисковые активы	1140		
Основные средства	1150	24288	21361
Доходные вложения в материальные ценности	1160		
Финансовые вложения долгосрочные	1170		
Отложенные налоговые активы	1180		
Прочие внеоборотные активы	1190		
Запасы	1210	44163	46234
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность*	1230	19774	21970
Финансовые вложения краткосрочные	1240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2187	3250
Прочие оборотные активы	1260	295	260
ИТОГО активы	-	91130	94197
Заемные средства долгосрочные	1410		1044
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Оценочные обязательства долгосрочные	1430		
Прочие обязательства долгосрочные	1450		
Заемные средства краткосрочные	1510		
Кредиторская задолженность	1520	47650	29955
Оценочные обязательства краткосрочные	1540		
Прочие обязательства краткосрочные	1550		
ИТОГО пассивы	-	47650	30999
Стоимость чистых активов	-	43480	69198

### 3.6. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

#### Информация о задолженности общества (тыс.руб.)

Кредиторы	на	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
60.01	20868	12090
62.02	359	816
68.01	534	
68.02		2
69	4229	3888
73	78	
76,07	4509	
70	7893	6009
71	2	99
76.05	9178	7052
<b>Итого</b>	<b>47650</b>	<b>29955</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год	
		выручка	себестоимость
1	ОКВЭД 86.21- «Общая врачебная практика»	544902	494623
	Итого	544902	494623

Убыток до налогообложения за 2024 год составил 19717 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2024 г. составил 0 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного года составляет 19717 тыс. руб.

#### 4.1 Прочие доходы и расходы

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

<b>91.01</b>	<b>3 525,3</b>	
Аренды (площадь, оборудование)	267,0	
Оприходование излишков	48,4	
Премия за выполнение плана закупок, ведение ЭДО	2 917,8	
Прочие внереализационные доходы	38,0	
Списание кредиторской задолженности	254,0	
<b>91.02</b>		<b>8 117,8</b>
НДС с аренды		10,0
Корректировка реализации прошлых лет		500,4
Материальная помощь		487,9
Пеня, штрафы		35,3
Представительские расходы		602,8
Премия		7,9
Прочие внереализационные доходы		423,7
Расходы банка (эквайринг)		4 031,5
Расходы на услуги банков		1 362,0
Реклама, представительские расходы, маркетинг		58,1
Списание дебиторской задолженности		598,1

#### 4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является «Общая врачебная практика». В отчетном периоде общество осуществляло и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. В связи с этим информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

#### 4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Информация раскрыта в разделе 2.2.6 приложений.

#### 4.4. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность Общества всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

#### **4.5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности в соответствии с ПБУ 1/2008.**

В течение отчетного периода и до даты формирования отчетности в организации отсутствовали факторы, оказывающие и (или) способные оказать влияние на возможность продолжать деятельность, исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

#### **4.6. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

#### **4.7. Условные факты хозяйственной деятельности**

Последствие условного факта хозяйственной деятельности, подлежащее отражению в бухгалтерской отчетности, признается существенным, в случае если составляют более 5% от валюты баланса на конец отчетного периода.

Организация, по состоянию 31 марта 2025 не имеет не завершенных судебных и претензионных дел.

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Гизатуллина Р.Д.

31.03.2025 г.