



Общество с ограниченной ответственностью

«Лечебно диагностическая клиника ВитаНова»

ИНН 3444186507 КПП 344401001 ОГРН 1113444020535

40702810811000002997 в Волгоградское отделение №8621 ПАО Сбербанк г.Волгоград к/с 30101810100000000647 БИК 041806647
г. Волгоград 400005 Центральный район ул. им Глазкова дом 1 тел/факс/тел (8442) 592525 597088

р/с

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: ОКВЭД 86.21 Общая врачебная практика

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной

порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией методом ФИФО (метод, при котором в первую очередь списывают объекты, приобретенные раньше других)

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	87 622	(51 103)	1 874	-	-	(7 141)	89 496	(58 245)
	За 2024 г.	88 396	(43 948)	-	(774)	774	(7 929)	87 622	(51 103)
в том числе: Здания	За 2025 г.	29 126	(5 909)	-	-	-	(704)	29 126	(6 613)
	За 2024 г.	29 126	(5 205)	-	-	-	(704)	29 126	(5 909)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	50 005	(42 000)	1 682	-	-	(4 477)	51 687	(46 477)
	За 2024 г.	50 718	(37 455)	-	(713)	713	(5 258)	50 005	(42 000)
Офисное оборудование	За 2025 г.	83	(57)	192	-	-	(24)	275	(81)
	За 2024 г.	83	(36)	-	-	-	(21)	83	(57)
Транспортные средства	За 2025 г.	7 789	(2 518)	-	-	-	(1 936)	7 789	(4 454)
	За 2024 г.	7 789	(571)	-	-	-	(1 947)	7 789	(2 518)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	620	(620)	-	-	-	-	620	(620)
	За 2024 г.	680	(680)	-	(60)	60	-	620	(620)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами : НЕТ

3.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования :НЕТ

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затрат ы	обесценени е	списан о	принято к учету в качестве основны х средств	фактически е затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	172	-	1 874	-	(1 077)	(798)	172	-
	3а 2024 г.	172	-	-	-	-	-	172	-
в том числе: Эндоскопическая встраиваемая система визуализации с принадлежностями	3а 2025 г.	-	-	1 077	-	(1 077)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	673	-	-	(673)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	3а 2025 г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	172	-	-	-	-	-	172	-
	3а 2024 г.	172	-	-	-	-	-	172	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	552	-	38 519	-	-	(1 077)	37 994	-
	3а 2024 г.	-	-	552	-	-	-	552	-
в том числе: Эндоскопическая встраиваемая система визуализации с принадлежностями	3а 2025 г.	-	-	1 077	-	-	(1 077)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здание корпус № 3 бульвар 30-летия Победы 32Б	3а 2025 г.	552	-	37 442	-	-	-	37 994	-
	3а 2024 г.	-	-	552	-	-	-	552	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость : НЕТ

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений : НЕТ

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	61 502	(60 133)	-	-	X	X	1 369	-
	За 2024 г.	-	-	45 966	(45 966)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	38 421	(28 059)	-	-	(9 047)	-	1 315	-
	За 2024 г.	-	-	37 952	(37 952)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	22 995	(32 042)	-	-	9 047	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 014	(8 014)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	86	(32)	-	-	-	-	54	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав : НЕТ

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	119 260	-	47 130	-	(80 459)	-	-	-	85 932	-
	За 2024 г.	82 131	-	47 686	-	(10 557)	-	-	-	119 260	-
в том числе: Расчеты с поставщ	За 2025 г.	42 915	-	8 996	-	(4 762)	-	-	-	47 149	-

иками и подрядчиками	За 2024 г.	4 572	-	42 771	-	(4 428)	-	-	-	42 915	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 234	-	976	-	(1 248)	-	-	-	962	-
	За 2024 г.	1 231	-	1 278	-	(1 275)	-	-	-	1 234	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	74 080	-	36 810	-	(74 449)	-	-	-	36 441	-
	За 2024 г.	74 081	-	3 637	-	(3 638)	-	-	-	74 080	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 032	-	218	-	-	-	-	-	1 250	-
	За 2024 г.	2 247	-	-	-	(1 216)	-	-	-	1 032	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	130	-	-	-	-	-	130	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	119 260	-	47 130	-	(80 459)	-	-	X	85 932	-
	За 2024 г.	82 131	-	47 686	-	(10 557)	-	-	X	119 260	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность НЕТ

7. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 241	3 489	-	(1 361)	-	-	7 370
	За 2024 г.	6 215	1 673	-	(2 647)	-	-	5 241
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 353	3 055	-	(1 336)	-	-	3 073
	За 2024 г.	1 312	1 354	-	(1 313)	-	-	1 353
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	6
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 715	-	-	(25)	-	-	1 690
	3а 2024 г.	1 727	149	-	(161)	-	-	1 715
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 475	206	-	-	-	-	1 681
	3а 2024 г.	2 648	-	-	(1 173)	-	-	1 475
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	34	-	-	-	-	34
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	692	194	-	-	-	-	886
	3а 2024 г.	522	170	-	-	-	-	692
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	5 241	3 489	-	(1 361)	-	X	7 370
	3а 2024 г.	6 215	1 673	-	(2 647)	-	X	5 241

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств): НЕТ

**7.3. Оценочные обязательства :
НЕТ**

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	21 325	37 952
Затраты на оплату труда	36 881	30 081
Отчисления на социальные нужды	9 820	7 129
Амортизация	7 141	7 929
Прочие затраты	38 457	36 307
Итого по элементам	113 624	119 399

9. Доходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Медицинские услуги населению	178 758	154 339
Медицинские услуги населению по программе ДМС	17 855	13 221
Агентское вознаграждение, прочие услуги	3 387	4 034
Сдача недвижимого имущество в аренду	7	50
Итого	200 007	171 644
Прочие доходы (% по депозитам)	6 670	3 593

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Селезнев Дмитрий Владимирович	5 000	50	5 000	50
2.	Селезнева Татьяна Александровна	5 000	50	5 000	50
Итого:		10 000	100	10 000	100

11. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Селезнев Дмитрий Владимирович	Дивиденды	3 182 500	Согласно решению участников о распределении прибыли., оплата денежными средствами	0	5 355 000	Согласно решению участников о распределении прибыли, оплата денежными средствами	0
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Селезнева Татьяна Александровна	Дивиденды	3 182 500	Согласно решению участников о распределении прибыли., оплата денежными средствами	0	5 355 000	Согласно решению участников о распределении прибыли, оплата денежными средствами	0

12. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

(наименование должности)

20 марта 2026 г.

(подпись)



Селезнева Татьяна Александровна

(расшифровка подписи)

