Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие сведения

1.1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЛДЦ» создано 30 сентября 2011 года путем реорганизации в форме выделения

Зарегистрировано УФНС по Томской области.

Последние изменения в Устав регистрировались 26.02.2016 года.

Среднесписочная численность на 01.01.2026 года составила 87 человек.

Паспорт предприятия:

Полное /сокращенное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Лечебно-диагностичеий центр»/ООО "ЛДЦ"
Юридический адрес	ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ТОМСК, ПРОСПЕКТ КИРОВА 58 строение 47
ИНН/КПП	7018021477/702101001
ОГРН	1117000001436
Единоличный исполнительный орган	Директор Селиванов Сергей Петрович
Главный бухгалтер	Урванцева Наталья Петровна
Телефоны	(3822) 43-55-86
ОКПО	30401535
ОКФС, ОКОПФ	16, 65
ОКВЭД	85.1

1.2. Основной вид деятельности. Виды деятельности.

Основным видом деятельности является «Деятельность в области здравоохранения».

1.3. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества сформирован в момент его государственной регистрации. Уставный капитал оплачен денежными средствами и составляет 25 000 (Двадцать пять тысяч) рублей. Размер уставного капитала с момента создания Общества был изменен. Первоначально величина уставного капитала была 10000 рублей. Учредителем общества было негосударственное медицинское учреждение «Лечебно-диагностический центр», сокращенно НМУ «ЛДЦ», так как ООО «ЛДЦ» было выделено из НМУ «ЛДЦ» в процессе реорганизации. Размер доли 100%. Изменение участника и величины уставного капитала произошло 26.02.2016. через продажу доли в уставной капитале общества. С 26.02.2026 года Единственным участником Общества является физическое лицо – Селиванов Сергей Петрович – 100% доли.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества, действующим на основании Устава без доверенности директором Селивановым Сергеем Петровичем. ИНН 701701735734. Лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета, составление и предоставление достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности всем заинтересованным пользователям является главный бухгалтер. В отчетном 2025 году главный бухгалтер - Урванцева Наталья Петровна

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на 31.12.2025 г. дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

1.6. Информация об аудиторе

Аудит 2025г не проводился

2. Основа представления информации об отчетности и пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующего законодательства Российской Федерации, за исключением не применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Ведение учета осуществляется в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При формировании учетной политики учтено, что:

активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества обеспечивает полноту, своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности, требование осмотрительности, требование приоритета содержания перед формой, требование непротиворечивости, рациональное ведение бухгалтерского учета.

2.2. Изменения и дополнения учетной политики.

Дополнения в учетную политику вносятся в соответствии с требованиями 402-ФЗ и действующих правил ПБУ.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, во главе с главным бухгалтером. Для ведения учета применяется программный продукт «1-С предприятие» и «1-С ЗУП».

2.4. Порядок учета активов и обязательства, выраженных в иностранной валюте.

Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в 2025-м году Общество не имеет.

2.5. Нематериальные активы.

Нематериальных активов на 31.12.2025 года Общество не имеет.

2.6. Основные средства

При принятии к бух. учету активов в качестве основных Общество руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Стоимость основных средств более 100 000 руб. за единицу погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования при начислении амортизации производится исходя из ожидаемого физического износа. При этом срок полезного использования определяется согласно Общероссийского классификатора основных средств.

Стоимость основных средств менее 40 000 руб. отражается в бух. учете в составе материально-производственных запасов.

При выбытии основных средств, доходы и расходы от реализации /ликвидации последних включаются в состав прочих доходов/расходов.

Расходы на ремонт и облуживание признаются в том отчетном периоде, в котором были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных средств включаются в себестоимость продукции по окончании работ.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

2.7. Финансовые вложения

Финансовых вложений на 31.12.2025 Общество не имеет.

2.8. Незавершенное производство

На конец отчетного периода 31.12.2025 незавершенного производства Общество не имеет.

2.9. Материально-производственные запасы

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты на заготовку и доставку материалов до склада, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов, в том числе НДС, предъявленный поставщиком материалов, перевозчиком и т.п.;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

2.10. Уставный, добавочный, резервный капитал

Уставный капитал составляет 25 000 (Двадцать пять тысяч) рублей. В 2025 году не изменялся.

Добавочный и резервный капитал в Обществе не создавался.

2.11. Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток

Движение по статье «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» раскрыто в Отчете об изменении капитала.

Нераспределенная прибыль в Обществе является источником выплаты дивидендов единственному учредителю ООО «ЛДЦ». В 2025 году дивиденды не выплачивались.

2.12. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов осуществляется согласно ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены в сумме начисленных причитающихся платежей согласно условий заключенных договоров.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций, Общество не имеет.

2.13. Расчеты с кредиторами

Расчеты отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных учетных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.19. Материально-производственные запасы, принятое на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятое на ответственное хранение отражаются за балансом в оценке, указанной в договоре и (или) документах, свидетельствующих о передаче МПЗ и имеющих денежную оценку.

На 31.12.2025 ТМЦ на ответственном хранении отсутствуют.

3. Основа представления информации об отчетности и пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

3.1. Порядок формирования доходов

3.1.1. Общие принципы формирования доходов

Порядок формирования дохода производится согласно ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяется на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

3.2. Порядок формирования расходов

3.2.1. Общие принципы формирования расходов

Порядок формирования расходов производится согласно ПБУ 10/99 «Учет расходов организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяется на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием пациентам медицинских услуг. Данные расходы учитываются на счете 20.01 "Основное производство". Остальные расходы (не связанные с осуществлением деятельности по оказанию медицинских услуг) считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 20-01 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения", в полной сумме.

3. Другая существенная информация, подлежащая раскрытию

3.1. Информация по прекращаемой деятельности

Предполагается, что в 2026 году, а также в последующие периоды Общество будет продолжать деятельность.

По состоянию на 31.12.25 г. ни по одной части деятельности Общества, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления Бухгалтерской отчетности, решение о прекращении деятельности ООО «ЛДЦ » в 2025 году не принималось.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая количество заключенных договоров и спрос на свои услуги.

3.2. Информация по операционным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и не закрепила решение о раскрытии данной информации в приказе об учетной политике, поэтому в бухгалтерской отчетности не раскрывается информация по сегментам.

3.3. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации предусмотрен Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13 июня 1995 г. № 49.

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года), при смене материально ответственных лиц (увольнении, приеме), при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, при реорганизации или ликвидации организации, в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.