

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025год ООО «ЛДЦ «Афло-центр»
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

РАЗДЕЛ 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕЧЕБНЫЙ ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "АФЛО-ЦЕНТР"
Сокращенное наименование	ООО "ЛДЦ "АФЛО-ЦЕНТР"
Адрес (юридический и фактический)	157500, Костромская обл., г.о Шарья, г.Шарья, Октябрьская ул., дом 39
ИНН/КПП	4400001415 /440001001
ОКПО	11674196
ОГРН	1214400001012
Кем управляется	Единолично директором

Основным видом деятельности ООО «ЛДЦ «Афло-центр» является Деятельность больничных организаций (ОКВЭД 86.10). Доходы от деятельности больничных организаций являются доходами от обычных видов деятельности.

Другими обычными видами деятельности являются:

- общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21)
- специальная врачебная практика (ОКВЭД 86.22)
- стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23)
- деятельность в области медицины прочая (ОКВЭД 86.90)
- деятельность массажных салонов (ОКВЭД 86.90.3)
- деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 86.90.9)

ООО «ЛДЦ «Афло-центр» осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии

Серия и номер лицензии	Л041-01140-44/00327495
Дата лицензии	14.09.2021
Дата начала действия лицензии	14.09.2021
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)

ООО «ЛДЦ «Афло-центр» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

РАЗДЕЛ 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ЛДЦ «Афло-центр» на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024г.

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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 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) рублей.

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. Учет несущественных активов ведется на счете 10 «Материалы» по субсчетам:

10.09. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

В момент приобретения (создания) несущественных активов:

Дт 10.09. Кт 60 — оприходование несущественных активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

Дт счета расходов Кт 10.09 – передача в эксплуатацию несущественных активов;

Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом несущественных активов.

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. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов, на дату ввода ОС в эксплуатацию с учетом положений НК РФ и [Классификации](#), утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (т. е. без уменьшения на срок предыдущей эксплуатации).

(Основание : п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (Основание: пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012)

2.5.2. 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)

2.5.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

2.5.4. 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)

2.5.5. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, независимо от их стоимости:

специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная

одежда;
хозяйственный инвентарь и приспособления;
мебель.

Методика учета неущественных активов указана в п. 2.3.3

2.5.6 Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются неущественными активами. К ним относятся:

офисные канцтовары и принадлежности;
почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Расходы на канцелярские товары учитываются после их оприходования и оплаты в размере фактических затрат ([п. 2 ст. 346.17 НК РФ](#)).

Расходы должны быть экономически обоснованными, документально подтвержденными и направлены на получение дохода .С 01.01.2025 Общество освобождено от уплаты НДС (на основании п.1ст.145 НК РФ), учитывает входной НДС по приобретенным товарам в стоимости покупок и списывает таким же образом.

2.5.7.Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

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 признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. 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 расчетов с сотрудниками и контрагентами

2.9.1. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

2.10. Учет расходов и доходов

2.10.1 Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

2.10.2. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

(Основание: п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.10.3. Учет доходов и расходов для бухгалтерского учета осуществляется методом начисления.

2.11. Бухгалтерская отчетность

2.11.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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)

Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

РАЗДЕЛ 3

Расшифровка основных средств и нематериальных активов
(строка 1150 баланса)

Объект ОС	На 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)			На 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	амортизация	
Аппарат ингаляционного наркоза «Полинаркон-12» (тип 3) с ИВЛ Приставкой	Первоначальная стоимость -0, Накопленная амортизация -0, Балансовая стоимость-0	112		9	Первоначальная стоимость 112, Накопленная амортизация -9, Балансовая стоимость-103
Аппарат ингаляционного наркоза «Полинаркон-12» (тип 3) с ИВЛ Приставкой	Первоначальная стоимость -0, Накопленная амортизация -0, Балансовая стоимость-0	112		9	Первоначальная стоимость 112, Накопленная амортизация -9, Балансовая стоимость-103
Аппарат рентгеновский настенный FonaX70	Первоначальная стоимость -100, Накопленная амортизация -50, Балансовая стоимость-50			20	Первоначальная стоимость 100, Накопленная амортизация -70, Балансовая стоимость-30
Аспиратор Aspi-Jet 6 мобильный влажного типа	Первоначальная стоимость -129, Накопленная амортизация -64, Балансовая стоимость-65			26	Первоначальная стоимость -129, Накопленная амортизация -90, Балансовая стоимость-39
Радиовизиограф Vatech EzSensor 1.5	Первоначальная стоимость -140, Накопленная амортизация -70 Балансовая стоимость-70			28	Первоначальная стоимость -140, Накопленная амортизация -98, Балансовая стоимость-42
Система ультразвуковая диагностическая Mindray DC-90	Первоначальная стоимость -0, Накопленная амортизация -0, Балансовая стоимость-0	2 210		111	Первоначальная стоимость -2 210, Накопленная амортизация -111, Балансовая стоимость-2 099
Стоматологическая установка с нижней подачей инструментов MERCURY 4800 II	Первоначальная стоимость -320, Накопленная амортизация -160, Балансовая стоимость-160			64	Первоначальная стоимость -320, Накопленная амортизация -224, Балансовая стоимость-96
УЗИ аппарат Digital Color Ultrasound Sistem model: S20Pro в комплекте с Датчик Ultrasonic Transducer	Первоначальная стоимость -212, Накопленная амортизация -4, Балансовая стоимость-208			42	Первоначальная стоимость -212, Накопленная амортизация -46, Балансовая стоимость-166

Цифровая маммографическая система Fujifilm Amulet	Первоначальная стоимость -900, Накопленная амортизация -60, Балансовая стоимость-840			180	Первоначальная стоимость -900, Накопленная амортизация -240, Балансовая стоимость-660
Итого	Балансовая стоимость : 1393				Балансовая стоимость: 3 338

В строке упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» указана цифра 3338 (округление до целого).

РАЗДЕЛ 4

Расшифровка запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		затраты	списано	
Материалы	125	5 494	5 619	0
Итого:	125			0

В строке упрощенного баланса «Запасы» указана цифра 0.

РАЗДЕЛ 5

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		поступило	израсходовано	
Денежные средства в кассе	106	8 227	8 186	147
Денежные средства на расчетном счете	343	30 918	30 094	1 167
Денежные средства в пути (Продажи по платежным картам)	101	11 039	11 113	27
Итого	550			1 341

В строке упрощенного баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» указана цифра 1341(округление до целого)

РАЗДЕЛ 6

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		поступило	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	1 691			3 368
В том числе:	47	136	47	136
- расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)				
-по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	1 148	833	1 148	833
-по расчетам налоги и сборы (68)	133	699	133	699
- по расчетам с персоналом (счета 70,71,73)	0	0	0	0
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	363	1 700	363	1 700
Итого	1 691			3 368

В строке упрощенного баланса «Дебиторская задолженность» указана цифра 3368 (округление до целого)

РАЗДЕЛ 7

Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		поступило	погашено	
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	902	805	902	805
В том числе:				
- расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	787	91	787	91
-по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	2	21	2	21
-по расчетам налоги и сборы (68.01)		25		25
-по расчетам налоги и сборы (68.12)		339		339
-по расчетам налоги и сборы (69.09, 69.11)	101	139	101	139
- по расчетам с персоналом (счета 70,71,73)		186		186
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	12	4	12	4
Итого	902			805

В строке упрощенного баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» указана цифра 805 (округление до целого)

РАЗДЕЛ 8

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г (тыс.руб)	За 2024г.(тыс.руб)
Материальные затраты	7 828	1 224
Затраты на оплату труда	5 580	3 956
Налоги и сборы	1 618	1 106
Амортизация	489	201
Расходы на рекламу	334	318
Прочие затраты	8 909	4 745
Итого:	24 758	11 550

РАЗДЕЛ 9

Уставной капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составил 10 000,00(десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный – 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12 2025	
		Сумма	Доля ,%	Сумма	Доля, %
1	Жуков Владимир Николаевич	10 000	100		
2	Жукова Любовь Сергеевна			10 000	100
	Итого	10 000	100	10 000	100

РАЗДЕЛ 10

Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор
(наименование должности)

(подпись)

Колоколова Анастасия Владимировна
(расшифровка подписи)

"27" марта 2026 г.