ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «Медицинский диагностический центр»

ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности и основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Полное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский диагностический центр».

Сокращенное наименование - ООО «МДЦ».

Общество с ограниченной ответственностью «МДЦ» осуществляет следующие виды деятельности:

86.10 Деятельность больничных организаций.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года – Главный врач Емешкин Максим Игоревич.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

ООО «МДЦ» относится к субъектам малого предпринимательства (запись в едином реестре МСП от 01.08.2016г.)

Численность сотрудников организации:

На 31 декабря 2023 г. – 28

На 31 декабря 2024 г. – 25

На 31 декабря 2025 г. – 21.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Учетная политика

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 "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).

- 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);

Изменений учётной политики в отчётном периоде 2025г. не производилось.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

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.

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

Учет арендуемых объектов

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, 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.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При получении объектов в лизинг общество право пользования активом признает по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Срок полезного использования права пользования лизингом определяется сроком договора.

Учет материалов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

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

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Заемные средства

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Учет расходов и доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке (на дату оказания услуг) и переходу права собственности.

Текущие расходы на оказание медицинских услуг признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы включают результат от финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки;

высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев;

Денежные эквиваленты независимо от счета учета отражаются в строке бухгалтерского баланса 1250.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023. В отношении показателей, объединенных в группы, приводится детализация существенных показателей.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

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

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели,

отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Расходы на приобретение несущественных 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.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В соответствии с утвержденной Учетной политикой доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Исправление ошибок и изменение учетной политики

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.

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.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» включает существенный показатель «Основные средства»

Ликвидационная стоимость равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной согласно п.31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

Группа основных средств	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Машины и оборудование (кроме офисного)	15	1 267	1 564
Офисное оборудование	103	0	0
Другие виды основных средств	7 716	10 608	8 106
Итого	**7 834**	**11 875**	**9 670**

Выбытия основных средств (реализации) не отражалось.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в нижеприведенной таблице №1 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано: первоначальная (переоцененная) стоимость	списано: накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	28 202	(16 327)	268	(1 680)	1 680	(4 309)	26 790	(18 956)
	За 2024 г.	27 702	(18 032)	5 000	(4 500)	4 500	(2 795)	28 202	(16 327)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	11 584	(10 317)	-	(1 129)	1 129	(1 251)	10 454	(10 439)
	За 2024 г.	16 084	(14 519)	-	(4 500)	4 500	(297)	11 584	(10 317)
Офисное оборудование	За 2025 г.	100	(100)	129	-	-	(26)	229	(126)
	За 2024 г.	100	(100)	-	-	-	-	100	(100)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	16 518	(5 910)	140	(551)	551	(3 032)	16 107	(8 391)
	За 2024 г.	11 518	(3 412)	5 000	-	-	(2 497)	16 518	(5 910)

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены, тыс. руб.:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Материалы	415	577	537
	Итого	**415**	**577**	**537**

Запасов в залоге нет.

3.3. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках, а также денежные эквиваленты в виде вкладов до востребования.

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	на расчетном счету	1 870	1 640	1 024
2	на депозитном счету	1 500	0	0

3.4 Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность в составе, тыс. руб.:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 548	1 666	563
2	Авансы выданы на приобретение товаров, работ, услуг	1 182	1 213	256
3	Расчеты по налогам и взносам	13	0	154

4	Расчеты с прочими дебиторами	53	6	1 038
	Итого	**2 796**	**2 885**	**2 011**

В составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены краткосрочные процентные займы.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды краткосрочных финансовых вложений, тыс. руб.:

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Процентный займ по договор №1 от 10.11.2025	2 400	0	0

Просроченной задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Капитал

На основании решения единственного участника (Протокол от 01.04.2025) принято решение распределить чистую прибыль Общества по результатам деятельности за 2023г в размере 2 916 тыс. руб. следующим образом:

- на выплату дивидендов единственному участнику – 2 916 тыс. руб.;

3.6. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы и кредиты, не отвечающие условиям признания их долгосрочными.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, отдельные показатели бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки.

Основание корректировок: п 13,14,16 ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, п. 14 ПБУ 1/2008 Учетная политика организации.

Информация о влиянии на сравнительные данные приведена ниже:

Таблица 4

Наименование строки Бухгалтерского баланса	Код строки Бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки В балансе за 2024 г, 2023 г	Сумма корректировки	Сумма после корректировки в Балансе за 2025 г.
Долгосрочные заемные средства (2023 год)	1410	1 735	(1 735)	0
Краткосрочные заемные средства (2023 год)	1510	0	1 735	1 735

3.7. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены расчеты по кредитам и займам, подлежащим погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб.:

№	**Наименование показателя**	**Валюта кредита/ займа**	**Срок погашения по договору**	**Остаток задолженности**
	на 31.12.2025			
1	Кредит/Займ, подлежащий погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	руб.	-	0

	на 31.12.2024			
1	Кредит/Займ, подлежащий погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	руб.	-	0
	на 31.12.2023			
1	Займ, подлежащий погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	руб.	4 квартал 2024г.	1 735

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено, тыс. руб.:

№	Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	*300*	*529*	*4 918*
1.1	товары, работы, услуги	*300*	*529*	*4 918*
2	Авансы полученные, в том числе:	*593*	*3*	*231*
2.1	*услуги*	*593*	*3*	*231*
2.2	*НДС по авансам и предоплатам*	*0*	*0*	*0*
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	*287*	*222*	*0*
4	Задолженность по налогам и сборам	*0*	*217*	*185*
5	Расчеты с прочими кредиторами	*17*	*8*	*1 021*
	Итого	**1 197**	**979**	**6 355**

Кредиторская задолженность по налогам и сборам сформирована исходя из начисленной задолженности по каждому виду налога.

4. Отчет о финансовых результатах

4.1 Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	18 314	15 957
Затраты на оплату труда	9 883	11 124
Отчисления на социальные нужды	2 580	2 663
Амортизация	3 240	2 795
Прочие затраты	19 273	15 695
Итого по элементам	53 291	48 234
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	53 291	48 234

4.2. Прочие доходы

	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие доходы, из них	**284**	**481**
1	Доходы прошлых лет	26	0
2	Проценты к получению по процентным договорам займа	215	10
3	Прочие	43	471

4.3 Прочие расходы

	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие расходы, из них	**2 548**	**868**
1	Расходы прошлых лет	531	0
2	расходы на услуги банка	745	720
3	Списание дебиторской задолженности	81	
4	Прочие	1 191	148

4.4 Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль не осуществляется, так как ООО «МДЦ» применяет льготную ставку по налогу на прибыль организаций, согласно п. 1.1. ст. 284 НК РФ (медицинская деятельность) в порядке, предусмотренном ст. 284.1 НК РФ. Применяемая ставка налога на прибыль с 01.01.2025г. – 0%. В 2024г. организацией применялась упрощенная система налогообложения. Отложенный налог на прибыль организация не рассчитывает.

5.Иная информация

5.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «МДЦ», отсутствуют.

Главный врач _____Емешкин М.И.

31 марта 2026 г.