

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью

**МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "ДИАГНОЗ"**

ИНН 4212039984, КПП 421201001, ОГРН 1174205025532

Адрес: РФ, 652523, Кемеровская область - Кузбасс,  
г Ленинск-Кузнецкий, ул. Григорченкова, 45а

### 1. Общая информация об организации.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "ДИАГНОЗ" (сокращенно: ООО МЦ "ДИАГНОЗ"). Дата государственной регистрации: 19 октября 2017 года. Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 86.90 Деятельность в области медицины прочая. Деятельность подлежит обязательному лицензированию.

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор КРАВЧЕНКО ЕВГЕНИЯ ЛЕОНИДОВНА, действующий на основании Устава без доверенности. Участники (собственники) Общества: КРАВЧЕНКО ЕВГЕНИЯ ЛЕОНИДОВНА (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%. Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 15 человек, на 31.12.2024г. списочная численность работников составляла 13 человек.

### 2. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

#### 2.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются

расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется один раз в год — 31 декабря отчётного года.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

– Запасы оцениваются по фактической себестоимости (или по средней себестоимости — способ раскрывается в учётной политике). Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

– Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.

– Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

## **2.2. Изменения учётной политики на 2025 год**

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка

сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

### **2.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке**

#### **2.3.1. Основные средства**

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется один раз в год — 31 декабря.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

#### **2.3.3. Запасы**

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

#### **2.3.4. Финансовые вложения**

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

## **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

### **3.1. Нематериальные активы и основные средства**

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

### **3.2. Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют

### **3.3. Запасы**

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 3 044 тыс. руб. (на 31.12.2024: 945 тыс. руб.), в том числе:

– сырьё и материалы — 3 044 тыс. руб.;

### **3.4. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 1 212 тыс. руб. (на 31.12.2024: 524 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков — 1 212 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует

### **3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 845 тыс. руб. (на 31.12.2024: 864 тыс. руб.), в том числе:

– расчётные счета в банках — 845 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется

### **3.6. Капитал**

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 7 364 тыс. руб. (на 31.12.2024: 4 792 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — 2 572 тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году Участникам Общества не выплачивались.

### **3.7. Долгосрочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства отсутствуют.

### **3.8. Краткосрочные кредиты и займы**

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы погашены. (на 31.12.2024: 1 437 тыс. руб.),

### **3.9. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 574 тыс. руб. (на 31.12.2024: 381 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 169 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и сборам — 405 тыс. руб.;

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

#### **4. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи**

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 2 107 тыс. руб., исчислен по ставке 6 %. Авансовые платежи, уплаченные в течение 2025 года, — 1 703 тыс. руб.

#### **5. Целевое финансирование.**

В 2025г. ООО МЦ "ДИАГНОЗ" от страховых организаций были получены целевые средства в сумме 17 282 тыс. рублей.

В т.ч.

- ООО «Альфастрахование-ОМС» Филиал «СИБИРЬ» - 16 661 тыс. руб.

- ООО «Филиал «СК «ИНГОССТРАХ-М» - 621 тыс. руб.

Целевые средства использованы своевременно в полном объеме по назначению.

#### **6. Информация о связанных сторонах.**

К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 1) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

#### **7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **8. Непрерывность деятельности.**

В течение 2025г. Общество осуществляло свою деятельность непрерывно. В течение всего 2025г. сохранены рабочие места, регулярно начислялась и выплачивалась заработная плата сотрудникам. Задержки в выплатах заработной платы, налоговых обязательств, а так же в расчётах с контрагентами не допускались.

Основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости энергоносителей и логистических услуг может привести к

снижению рентабельности. Компания управляет данными рисками путем диверсификации поставщиков (в том числе поиска альтернативных каналов закупок в рамках импортозамещения) и проведения планово-предупредительных ремонтов основных средств.

#### **9. События после отчетной даты.**

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло. На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

#### **10. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО МЦ "ДИАГНОЗ"

Кравченко Е.Л.