



ООО «МБС – Диагностика»

ОГРН 1205400030428 ИНН 5408027400 КПП 540801001

Р/сч 40702810523000008259

в ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"

БИК: 045004774, к/сч 30101810600000000774

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

1. Общие положения

ООО «МБС-Диагностика» - новое современное развивающееся предприятие, зарегистрированное 29.06.2020г, оказывающее услуги по лабораторной диагностике, клинической лабораторной диагностике, лабораторной генетике (лицензия на осуществление медицинской деятельности № Л041-01125-54/00357721 от 06.11.2020г, выданная Министерством здравоохранения Новосибирской области, срок действия – бессрочно).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Реквизиты юридического лица:

ООО "Медико-биологический союз – Диагностика"

ИНН: 5408027400, КПП: 540801001, ОГРН: 1205400030428

Юридический адрес: 630090, РОССИЯ, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Инженерная, д. 28, офис 31

Директор Лосева Екатерина Михайловна, ИНН 540866707800

Главный бухгалтер Климова Юлия Николаевна, ИНН 143409457015

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 6 человек; численность на 31.12.2025 составила: основные работники 5 чел., внешние совместители 1,25 чел.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 86.90 «Деятельность в области медицины прочая» (клиническая лабораторная диагностика, лабораторная генетика).

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

Структура уставного капитала:

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Лосева Екатерина Михайловна	7 500	75	7 500	75
2.	ООО "МБС - ТЕХНОЛОГИЯ", ИНН 5408011142	2 500	25	2 500	25
Итого:		10 000	100	10 000	100

В отчетном периоде ООО «МБС-Диагностика» государственную помощь не получало.

2. Учетная политика

Учетная политика Организации подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

На основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Министерства финансов России от 31.10.2000 N 94н, разработаны рабочие Планы счетов бухгалтерского учета, содержащие полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по основной деятельности ООО «МБС-Диагностика».

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", отчетность которого не подлежит обязательному аудиту, и на основании п.5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", применяет упрощенные способы учета. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно (п. 15.1 ПБУ 1/2008). Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.1 Основные средства и капитальные вложения в них.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

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

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в основные средства 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 (п. 13 ФСБУ 26/2020).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью более 100 000 рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе основных средств, 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя. 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 его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет основные средства на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.2 Нематериальные активы

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.3 Запасы

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 (упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

2.4 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.5 Аренда

ООО «МБС-Диагностика» (арендатор), применяет упрощенные способы учета и не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018), поскольку

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

3. Отдельные показатели

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Отсутствуют

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ¹	9046	(4709)	0	(0)	0	(1769)						9046	(6478)
	за 20 24 г. ²	9046	(2929)	0	(0)	0	(1780)						9046	(4709)
в том числе:	за 20 25 г. ¹	9046	(4709)	0	(0)	0	(1769)						9046	(6478)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	за 20 24 г. ²	9046	(2929)	0	(0)	0	(1780)						9046	(4709)

3.2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2568	4337	6117
в том числе:			
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	2568	4337	6117
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0

3.2.3. Незавершенные капитальные вложения

Отсутствуют

3.3. Финансовые вложения

Отсутствуют

3.4. Запасы

3.4.1. 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 20 25 г. ¹	313	()	5604	(5823)			х	х	94	()
	за 20 24 г. ²	790	()	7811	(8288)			х	х	313	()
в том числе: <i>Сырье и материалы</i>	за 20 25 г. ¹	313	()	5604	(5823)					94	()
	за 20 24 г. ²	790	()	7811	(8288)					313	()

3.5. Дебиторская задолженность

3.5.1. 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 20 25 г. ¹	0	()	0		(0)	()			0	()
	за 20 24 г. ²	0	()	0		(0)	()			0	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ¹	3013	()	803		(2494)	(2)			1320	()
	за 20 24 г. ²	3368	()	2427		(2782)	()			3013	()
в том числе: <i>Поставщики</i>	за 20 25 г. ¹	13	()	19		(10)	(2)			20	()
	за 20 24 г. ²	58	()	8		(53)	()			13	()
<i>Покупатели</i>	за 20 25 г. ¹	2999	()	784		(2484)	()			1299	()
	за 20 24 г. ²	3030	()	2419		(2450)	()			2999	()
<i>Покупатели прочее (обеспечения гос. контрактов)</i>	за 20 25 г. ¹	1	()	0		(0)	()			1	()
	за 20 24 г. ²	267	()	0		(266)	()			1	()
<i>Гос. пошлины за рассмотрения дел в судах</i>	за 20 25 г. ¹	0	()			()	()			0	()
	за 20 24 г. ²	13	()			(13)	()			0	()
Итого	за 20 25 г. ¹	3013	()	17055		(18748)	()		х	1320	()
	за 20 24 г. ²	3368	()	19190		(19545)	()		х	3013	()

3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Отсутствует

3.6. Обязательства

3.6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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 20 25 г. ¹	4000	0		(0)	()	4000	
	за 20 24 г. ²	4000	0		(0)	()	4000	
В том числе: Займы организаций	за 20 25 г. ¹	4000	0		(0)	()	4000	
	за 20 24 г. ²	4000	0		(0)	()	4000	

Краткосрочные обязательства всего -	за 20 25 г. ¹	11978	5137		(4947)	()		12168
	за 20 24 г. ²	8671	7228		(3921)	()		11978
в том числе	за 20 25 г. ¹	10148	5137		(4190)	()		11095
Краткосрочная кредиторская задолженность		6025	7228		(3105)	()		10148
	за 20 24 г. ²							
в том числе:	за 20 25 г. ¹	9777	4710		(3819)	()		10668
<i>Поставщики</i>	за 20 24 г. ²	5701	6857		(2781)	()		9777
	за 20 25 г. ¹	206	265		(206)	()		265
<i>Налоги</i>	за 20 24 г. ²	120	206		(120)	()		206
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	за 20 25 г. ¹	165	162		(165)	()		162
	за 20 24 г. ²	204	165		(204)	()		165
Другие краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ¹	1830			(757)	()		1073
	за 20 24 г. ²	2646			(816)	()		1830
в том числе	за 20 25 г. ¹	1830			(758)	()		1072
Доходы будущих периодов (амортизация основных средств и ПО, приобретенных за счет ОМС)		2646			(816)	()		1830
	за 20 24 г. ²							
Итого	за 20 25 г. ¹	15978	5137		(4947)	()	x	16168
	за 20 24 г. ²	12671	7228		(3921)	()	x	15978

3.6.2. Просроченная кредиторская задолженность

Отсутствует

3.7. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 25 г. ¹	За 20 24 г. ²
Материальные затраты	5549	8160
Расходы на оплату труда	5943	6610
Пособия по временной нетрудоспособности	40	66
Отчисления на социальные нужды	1362	1329
Амортизация	1012	1022
Косвенные затраты, в том числе:	2725	2503
Аренда помещений	1915	1654
Материальные затраты	273	128
Страхование	140	150
Услуги связи	80	70
Информационные	167	167
Транспортные и курьерские	24	30
Лицензионное ПО	29	59
Мед. осмотр	15	17
Обучение	15	55
Обслуживание помещений	54	49
Контроль и экспертиза качества оказываемых услуг	0	108
Лабораторные исследования	0	6
Прочее	13	10
Итого расходы по обычным видам деятельности	16631	19690
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
основные средства	1769	1780
материалы	219	477

Директор _____ Лосева Е.М.

16 марта 2026 года