

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью АИ Новый Лекарь

1. Основные виды экономической деятельности

Организация оказывает медицинские услуги населению согласно ОКВЭД 86.21 Общая врачебная практика

2. Информация об учетной политике

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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 2025 г.	5 893	(1 465)	-	-	-	(1 132)	-	-	-	-	-	5 893	(2 596)
	За 2024 г.	2 097	(805)	3 796	-	-	(660)	-	-	-	-	-	5 893	(1 465)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 387	(1 018)	-	-	-	(1 073)	-	-	-	-	-	5 387	(2 091)
	За 2024 г.	1 591	(450)	3 796	-	-	(567)	-	-	-	-	-	5 387	(1 018)
Офисное оборудование	За 2025 г.	141	(116)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	141	(141)
	За 2024 г.	141	(87)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	141	(116)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	235	(235)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	235	(235)
	За 2024 г.	235	(235)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	235	(235)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	129	(97)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	129	(129)
	За 2024 г.	129	(32)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	129	(97)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 296	4 428	1 292
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 296	4 369	1 141
Офисное оборудование	-	26	54
Другие виды основных средств	-	32	97
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 372	-	10 207	(9 162)	-	-	-	-	4 417	-
	За 2024 г.	272	-	3 100	-	-	-	-	-	3 372	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	3 372	-	10 207	(9 162)	-	-	-	-	4 417	-
	За 2024 г.	272	-	3 100	-	-	-	-	-	3 372	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 372	-	10 207	(9 162)	-	-	-	-	4 417	-
	За 2024 г.	272	-	3 100	-	-	-	-	-	3 372	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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 2025 г.	31	-	31 698	(28 060)	-	-	X	X	3 668	-
	За 2024 г.	6	-	45 657	(45 633)	-	-	X	X	31	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	31	-	4 712	-	-	-	(1 367)	-	3 376	-
	За 2024 г.	6	-	3 919	(49)	-	-	(3 845)	-	31	-
Товары	За 2025 г.	-	-	293	-	-	-	-	-	293	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	26 693	(28 060)	-	-	1 367	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	41 739	(45 584)	-	-	3 845	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 766	-	2 417	-	(1 464)	-	-	-	3 719	-
	За 2024 г.	1 461	-	1 718	-	(413)	-	-	-	2 766	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 905	-	1 867	-	(1 124)	-	-	-	2 649	-
	За 2024 г.	1 267	-	1 051	-	(412)	-	-	-	1 905	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	266	-	522	-	(266)	-	-	-	522	-
	За 2024 г.	2	-	266	-	(1)	-	-	-	266	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	27	-	-	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	65	-	-	-	-	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	65	-	-	-	-	-	-	-	65	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	503	-	-	-	(74)	-	-	-	430	-
	За 2024 г.	102	-	401	-	-	-	-	-	503	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 766	-	2 417	-	(1 464)	-	-	X	3 719	-
	За 2024 г.	1 461	-	1 718	-	(413)	-	-	X	2 766	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 254	2 254	1 971	1 971	1 060	1 060
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 894	1 894	1 705	1 705	1 058	1 058
Расчеты с покупателями и заказчиками	360	360	266	266	2	2

8. Обязательства

8.1. 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 2025 г.	-	1 750	-	-	-	-	1 750
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	1 750	-	-	-	-	1 750
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 845	1 186	-	(5 755)	-	-	2 276
	За 2024 г.	2 075	6 622	-	(1 851)	-	-	6 845
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 789	1 104	-	(5 733)	-	-	1 161
	За 2024 г.	1 897	5 743	-	(1 850)	-	-	5 789
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	886	-	-	(22)	-	-	864
	За 2024 г.	157	730	-	(1)	-	-	886
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	114	4	-	-	-	-	118
	За 2024 г.	-	114	-	-	-	-	114
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	44	77	-	-	-	-	121
	За 2024 г.	19	25	-	-	-	-	44
Итого	За 2025 г.	6 845	2 936	-	(5 755)	-	X	4 026
	За 2024 г.	2 075	6 622	-	(1 851)	-	X	6 845

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	646	3 433	1 899
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	644	3 431	1 897
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	2	2

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

наименование показателя	период	на начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 367	3 894
Затраты на оплату труда	5 518	5 146
Отчисления на социальные нужды	1 535	1 302
Амортизация	1 132	660
Прочие затраты	38 351	35 551
Итого по элементам	47 902	46 553
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	47 902	46 553