

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ВОЛГАМЕДЛАБ»

Россия, 400081г. Волгоград, ул. Ангарская д. 13,

Тел.: +7 927 066 9812

E-mail: volgamedlab@mail.ru

ОГРН 1207700250438, ИНН/КПП 9731067409/344301001

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Общие сведения.

- 1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Волгамедлаб».
- 1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Волгамедлаб».
- 1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица: 400081, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Ангарская, 13.
- 1.4. Сведения об образовании юридического лица: ООО «Волгамедлаб» зарегистрировано в МИ ФНС № 46 по г. Москве, код инспекции 7746, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1207700250438, свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 22 июля 2020 года.
- 1.5. Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица: ООО «Волгамедлаб» 28.02.2025 поставлено на учет в ИФНС по Дзержинскому району г. Волгограда, код инспекции 3443.
- 1.6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9731067409. Код причины постановки на учет (КПП): 344301001.
- 1.7. Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является 86.10 — Деятельность больничных организаций.
- 1.8. Среднегодовая численность работников за отчетный период составила 5 человек.
- 1.9. Уставный капитал ООО «Волгамедлаб» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.
- 1.10. ООО «Волгамедлаб» имеет бессрочную лицензию от 24.01.2023 № Л041-01146-34/00638731 на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).
- 1.11. В отчетном периоде ООО «Волгамедлаб»:
 - 1.11.1. осуществляло следующие виды работ (услуг) при оказании первичной медико-санитарной помощи:
 - первая доврачебная медико-санитарная помощь (амбулаторно) по гистологии;
 - первая специализированная медико-санитарная помощь (амбулаторно) по организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии, патологической анатомии;
 - 1.11.2. стало одним из победителей конкурса на предоставление государственных научных грантов Волгоградской области в области науки о жизни.

2. Информация об учетной политике

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

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Как малое предприятие организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010),

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008),
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010),
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

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

2.3.1. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

2.3.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.3.3. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные (ТЗР) учитываются на сч.10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

2.3.4. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.3.5. Запасы списываются по средней себестоимости.

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

2.3.7. Для обеспечения контроля за сохранностью малоценных материальных ценностей после их передачи в эксплуатацию принимаются на забалансовый учет.

2.4. Учет затрат.

2.4.1. Общехозяйственные затраты учитываются на сч. 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат.

2.4.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90, кроме управленческих и иных расходов, которые непосредственно связаны с оказанием услуг. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (услуг).

2.4.3. Общепроизводственные затраты учитываются на сч. 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат.

2.4.4. Общепроизводственные расходы, распределяются между подразделениями и номенклатурными группами на счете 20 «Основное производство» пропорционально выручке от реализации услуг.

2.4.5. Себестоимость конкретного вида работ (услуг) учитывается на сч.20 «Основное производство».

2.4.6. У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности, а именно оказание медицинских услуг.

2.4.7. Списание расходов основного производства осуществляется ежемесячно с кредита счета бухгалтерского учета 20 «Основное производство» в дебет счета: 90.02 «Себестоимость продаж».

2.5. Финансы.

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

2.6. Аренда.

2.6.1. Право пользование активом отражается на отдельном субсчете к сч. 01.

2.6.2. Как малое предприятие организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.6.3. При непризнании права пользования активом и обязательств по аренде арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Доходы и расходы.

2.7.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы по услугам медицинской помощи, оказываемой в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС);

- доходы по услугам медицинской помощи, оказываемой на платной основе населению.

2.7.2. Выручка от оказания услуг Организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности путем обособленного учета на аналитических субсчетах бухгалтерского учета к счету 90.

- субсчет 90.01.1 «Выручка от услуг ОМС».

- субсчет 90.01.2 «Выручка от платных услуг населению».

2.7.3. Себестоимость оказанных услуг Организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности путем обособленного учета на аналитических субсчетах бухгалтерского учета к счету 90.

- субсчет 90.02.1 «Себестоимость услуг ОМС»

- субсчет 90.02.2 «Себестоимость платных услуг населению».

2.7.4. Целевые денежные средства, полученные от страховых медицинских организаций по обязательному медицинскому страхованию, подлежат обособленному учету на аналитических субсчетах бухгалтерского учета с применением счета 76 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»:

- субсчет 76.06.1 «Расчеты по ОМС»,

- субсчет 76.06.2 «Расчеты по авансам на ОМС».

2.7.5. Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы признаются по методу начисления. Выручка и расходы признаются в учете в тех отчетных периодах, в которых оформлены документы, подтверждающие факт приема-передачи оказанных услуг.

За 2025 г. выручка составила 242 тыс. руб.

Прочие доходы за 2025 год составили 145 тыс. руб.

Расходы по ведению хозяйственной деятельности в 2025 году составили 365 тыс. руб., в том числе:

- амортизация оборудования – 26 тыс. руб.;

- бухгалтерские услуги – 270 тыс. руб.;

- кассовое обслуживание – 16 тыс. руб.;

- услуги связи – 39 тыс. руб.;

- иные услуги – 14 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 122 тыс. руб., в том числе:

- РКО банка – 36 тыс. руб.

- начисленные проценты по предоставленным займам – 71 тыс. руб.;

- прочие – 15 тыс. руб.

2.8. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в составе расходов будущих периодов и учитываются на сч. 97 «Расходы будущих периодов».

2.9. Дебиторская задолженность.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составила 305 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по претензиям - 267 тыс. руб.;

- авансы выданные – 15 тыс. руб.;

- расчеты по ЕСН – 23 тыс. руб.

- расчеты по ЕСН – 23 тыс. руб.

2.10. Кредиторская задолженность.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составила 105 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по налогам и страховым взносам – 10 тыс. руб.,
- расчеты с поставщиками – 95 тыс. руб.

В составе других краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2025 в сумме 1 000 тыс. руб. отражены следующие суммы:

- целевые поступления в форме субсидии в рамках предоставления государственного научного гранта – 1 000 тыс. руб.

2.11. Учет государственной помощи.

2.11.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

2.11.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

2.12. Отчетность.

2.12.1. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

2.12.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

2.12.3. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

3. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые могли бы быть признаны фактами хозяйственной деятельности и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

4. Непрерывность деятельности

Основным принципом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Волгамедлаб» является принцип непрерывности деятельности. ООО «Волгамедлаб» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Волгамедлаб» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

5. Чистая прибыль/убыток

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Волгамедлаб» за 2025 год получен убыток в размере 1988 тысяч рублей.

Генеральный директор
ООО «Волгамедлаб»

20.03.2026



Т.О. Никитина