Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Лаборатория "Элемент"

г. Москва 23 марта 2026 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Лаборатория "Элемент" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая информация	
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Лаборатория медицинских информационных технологий "Элемент"
Сокращенное наименование	ООО "Лаборатория "Элемент"
Юридический/ фактический/ почтовый адрес	127055, Москва г, Сущёвская ул, дом № 25, строение 1, помещение ЭТ 2 ПОМ III КОМ 2
Телефон	+7 (495) 2520762
Адрес электронной почты	mg@4bs.ru
ОГРН	5147746263242
Дата начала деятельности	23.10.2014 года
ИНН	7704878147
Код КПП	770701001
Код ОКТМО	45382000000 - муниципальный округ Тверской
Код ОКПО	14233142
Основной ОКВЭД	62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
Дополнительный ОКВЭД	18.20, 62.02, 62.09, 63.11, 63.11.1
Среднегодовая численность сотрудников 2024 / 2025	2 / 0
Категория	Является малым предприятием, включено в ЕР МСП с 01.08.2016 года
1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала	
Уставный капитал	2 510 000 руб., оплачен полностью.
16,67% принадлежит	Сошнину Алексею Леонидовичу, ИНН 772747402124
16,66% принадлежит	Енгалычеву Дамиру Намиковичу, ИНН 701709474428
58,67% принадлежит	Меркулову Сергею Николаевичу, ИНН 772441597620
8% принадлежит	Соловьеву Алексею Сергеевичу, ИНН 771678932214
1.3 Информация об органах управления	
Единоличный исполнительный орган	генеральный директор Григоренко Михаил Викторович

2. Основные положения учетной политики	
2.1. Организационные положения	
Элементы учетной политики	**Применяемые варианты**
Ведение учета	Ведение учета передано по договору №1506-58 от 01.06.2015 года ООО «ФОРБИ»
Ведения бухгалтерского учета	Автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».
Ответственность за достоверность БФО	Генеральный директор
Организация, как СМП, не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:	- ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), - ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02) - ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), - ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) - ПБУ "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)
2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства	
Элементы учетной политики	**Применяемые варианты**
Порядок первоначальной оценки ОС	В упрощенном порядке
Лимит отнесения к ОС	100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены
Срок полезного использования	Определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды
Переоценка ОС и капвложений	Все объекты после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится
Проверка на обесценение	Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение
Амортизация ОС	Линейным способом
Момент начала/окончания амортизации	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
2.3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них	
Элементы учетной политики	**Применяемые варианты**
Порядок первоначальной оценки НМА	В упрощенном порядке
Лимит отнесения к НМА	100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены
Срок полезного использования	Устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования с учетом Классификации основных средств
Переоценка НМА	Все объекты после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Проверка на обесценение	Проверка НМА, капитальных вложений в НМА на обесценение не производится
Амортизация ОС	Линейным способом
Момент начала/окончания амортизации	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
2.4. Сырье и материалы	
Элементы учетной политики	**Применяемые варианты**
Запасы для управленческих нужд	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
Учет приобретения материалов	Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.
Учет списания материалов	По ФИФО
2.5. Резерв по сомнительным долгам	
Элементы учетной политики	**Применяемые варианты**
Периодичность	Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода
2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Элементы учетной политики	**Применяемые варианты**
Учет процентов по займам и кредитам	Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008
Дополнительные расходы по займам (кредитам)	Включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
2.7. Аренда (лизинг)	
Элементы учетной политики	**Применяемые варианты**
Учет при получении имущества в аренду	Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета
2.8. Бухгалтерская отчетность	
Элементы учетной политики	**Применяемые варианты**
Объем и периодичность представления отчетности	Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Расшифровка строки «Прочие внеобротные активы» на 31.12.2025 года, 22 587 205,61 руб.:

- лицензия на программное обеспечение: SAS Decision Manager-Non-Distributed, (20.05.2019 – 19.05.2029) - 22 463 843,55;

- Data Lock 8.0-К.Право на использование (СЗИ НСД, СКН) (06.02.2022 – 05.09.2027) - 59 822,93;

- передача права на использование ПО ViPNet Client for Windows 4.x (КС2) (06.09.2022 – 05.09.2027) - 63 539,13

3.2. Расшифровка строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 года, руб.:

Дебиторская задолженность	Сумма, руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	1 538 440,00
Медиката ООО	997 000,00
ФорБи Солюшнс Груп ООО	541 440,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	305 736,95
ВК ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	5 089,18
Дергачева Яна Игоревна ИП	1 500,00
МАЙКРОСОФТ ПЕЙМЕНТС РУС ООО	238 593,02
Наумкина Анастасия Олеговна ИП	24 000,00
РЕГИСТРАТОР Р01 ООО	8 102,00
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	72,07
РСИЦ АО	28 375,00
СОФТЛАЙН ПАО	5,68
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90, положительное сальдо на ЕНС	34 791,35
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, страховые взносы	2 457,34
Сальдо на конец периода по дебету счета 73.03, Далматкин Николай Сергеевич	6 964,68
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09	749 005,49
Меркулов Сергей Николаевич	749 005,49
Итого:	**2 637 395,81**

3.3. Расшифровка строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2025 года, руб.:

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность"	Сумма, руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	1 894 900,00
ФОРБИ ООО	1 218 100,00
ФорБи Солюшнс Груп ООО	676 800,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12, УСН к уплате	13,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, Григоренко Михаил Викторович	38 840,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.06, Сергеев Максим Евгеньевич (обеспечительный платеж)	35 958,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.10, Сергеев Максим Евгеньевич	209,99
Итого:	**1 969 920,99**

3.4. Расшифровка строки «Расходы по обычным видам деятельности» за 2025 год, руб.:

Себестоимость продаж за 2025 год - 7 130 128,54 руб.:

- IT - 14 295,44;
- программное обеспечение - 73 453,75;
- оплата труда - 15 000;
- страховые взносы - 4 530;
- программирование ПО - 6 637 450,20;
- амортизация - 385 399,15.

Управленческие расходы за 2025 год - 3 442 388,97 руб.:

- аренда офиса - 120 000;
- IT - 21 192,15;
- программное обеспечение - 15 868,76;
- бухгалтерское обслуживание - 256 819,20;
- юридические услуги - 1 871 648,80;
- оплата труда - 874 742,17;
- страховые взносы - 163 254,82;
- амортизация - 114 093,07;
- амортизация НМА - 4 770.

3.5. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» за 2025 год, 750 325,78 руб.:

- проценты к получению -.

3.6. Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» за 2025 год - 40 602,33 руб.:

- услуги банков - 38 191,51;
- прочие не учитываемые в целях налогообложения - 1 419,19;
- пени по налогам и сборам - 965,01;
- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) - 26,62.

4. Заключительные положения.

В 2025 году в Общество не смогло найти клиентов, в связи с чем в 2025 году реализация отсутствует.

На данном этапе, пытаемся принять меры по предупреждению подобной ситуации в будущем. Организация планирует осуществление предпринимательской деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО "Лаборатория "Элемент" Григоренко М.В.