

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «МедЛаб»

Организационное положение

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета., а также учитывая изменения законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского и налогового учета.

Общество с ограниченной ответственность «МедЛаб» основной вид деятельности
Общая врачебная практика.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Критерий существенности устанавливается в размере 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделять.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы учитывать на счете 04 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов (ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" , утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н .В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 руб.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

На Основании п. 33 ФСБУ 6/2020

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб.: Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Затраты чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности называются незначительными активами. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Доходы и Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы, учтенные на счете 20 "основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Обществу и его обособленным подразделениям запрещено получать доходы от оказания медицинских услуг (оказывать услуги в целях налогообложения), вне перечня услуг, предусмотренных соответствующей лицензией.



ген. директор

Е.В. Треболина

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	4 470	(1 777)	(1 820)	1 579	(668)	2 650	(809)
В том числе	За 2024 г.	3 705	(1 149)	765	(569)	-	4 470	(1 777)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	2 650	(427)	-	-	(379)	2 650	(809)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 885	(158)	765	-	(259)	2 650	(427)
Другие НМА	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	1 820	(1 290)	(1 820)	1 579	(289)	1 820	(1 290)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	(299)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	2 050	(249)	765	(293)	2 050	(542)
в том числе	За 2024 г.	1 285	(65)	765	(184)	2 050	(249)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	2 050	(249)	-	-	2 050	(542)
из них исключительные права	За 2024 г.	1 285	(65)	765	(184)	2 050	(249)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 844	2 752	1 844	2 556	-	-
в том числе:						
Лицензии и разрешения	1 844	2 223	1 844	1 727	-	-
из них созданные организацией	1 508	1 801	1 508	1 220	-	-
Другие НМА	-	530	-	829	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
в том числе	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2024 г.	-	-	-	-	(765)	(765)
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Зачтенная за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	2 312 4 219	- -	- -	(2 312) (4 219)	- -	- -
в том числе									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	2 312 4 219	- -	- -	(2 312) (4 219)	- -	- -
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе									
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе									
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капиталь- в вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -



Е.В. Треболина

Генеральный директор

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/резерв в под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-



Ген. директор
E.B. Требогина

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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	15 53	- -	199 904 184 845	(199 864) (184 882)	- -	- -	X X	X X	56 15	- -	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	15 53	- -	22 832 23 897	(626) (214)	- -	- -	(22 166) (23 721)	- -	56 15	- -	
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	177 071 160 947	(199 238) (184 668)	- -	- -	22 166 23 721	- -	- -	- -	
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Ген. директор



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
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		списано		
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	15 964 19 697	- -	- -	(7 590) (3 733)	- -	8 374 15 964
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	13 224 16 447	- -	(4 850) (3 223)	- -	- -	8 374 13 224
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	2 740 3 250	- -	(2 740) (510)	- -	- -	- 2 740
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	14 112 12 486	4 111 5 533	(10 424) (3 907)	- -	- -	7 799 14 112
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 800 2 617	1 704 1 514	(1 838) (2 332)	- -	- -	1 666 1 800
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	47 1 046	15 136	(18) (1 136)	- -	- -	43 47
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	392 7	2 387	(365) (2)	- -	- -	29 392
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	751 -	751 -	- -	- -	- -	751 751
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-



Ген. директор

Е.В. Требожина

Ген. директор

Г. Д. Т.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	22 166	23 721
Затраты на оплату труда	94 320	80 013
Отчисления на социальные нужды	21 194	16 092
Амортизация	17 534	19 219
Прочие затраты	44 022	45 624
Итого по элементам	199 238	184 668
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	199 238	184 668



Е.В. Треболина