

Общество с ограниченной ответственностью «НЕЗАВИСИМАЯ МЕДИЦИНСКАЯ ЛАБОРАТОРИЯ»

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

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «НЕЗАВИСИМАЯ МЕДИЦИНСКАЯ ЛАБОРАТОРИЯ».

1.2. ИНН 5001107683, ОГРН 1165001051038

1.3. Юридический адрес – 143904, Московская обл., Балашиха г., Советская ул, дом № 9, квартира 23

1.4. Дата государственной регистрации – 29.02.2016.

1.5. Основной ОКВЭД – 86.21 Общая врачебная практика.

1.6. Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- ООО "НПФ "ХЕЛИКС" с долей 100 процентов;

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Лазарева Н.А.

Главный бухгалтер Общества: Гончарова Е.В.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществлялось:

по договору об оказании консалтинговых услуг №10 от 01.03.2024 ООО «Бизнес Консалтинг групп».

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.10. Обособленные подразделения:

Общество не имеет обособленных подразделений

1.11. Деловая репутация

ООО «НЕЗАВИСИМАЯ МЕДИЦИНСКАЯ ЛАБОРАТОРИЯ», основанная в 2016г., специализируется на оказании лабораторной диагностике.

1.12. Лицензирование медицинской деятельности: ЛО41-01162-50/00308443 от 13.09.2016 г.

**2. Валюта отчетности**

Бухгалтерская отчетность ООО «НЕЗАВИСИМАЯ МЕДИЦИНСКАЯ ЛАБОРАТОРИЯ» составлена в тыс. руб.

**3. Стандарты, по которым составлена отчетность**

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 . При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

#### **4. Основные положения учетной политики**

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В случае, если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу, раскрывается факт его неприменения, а также возможная оценка влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности Общества за период, в котором начнется применение.

##### **4.1 Учет основных средств**

Переоценка основных средств (далее – ОС) не осуществляется.

Начисление амортизации объектов ОС производится -линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта

К ОС относятся объекты, удовлетворяющие требованиям, предъявляемым к ОС и стоимостью свыше 100 тыс. рублей за единицу.

Списание малоценных объектов основных средств (стоимостью до 100 тыс. рублей), осуществляется в момент ввода в эксплуатацию. Одновременно с целью контроля за сохранностью данных активов по количеству их учет организован на балансовых счетах 10.10 ««Специальная оснастка и специальная одежда на складе» , 10.11 «МЦ в пользовании», 10.12 «МЦ переданные в безвозмездную аренду», 10.14 « МЦ переданные в коммерческую аренду». При выбытии данных активов количество списывается со счета учета 10.10, 10.11, 10.12, 10.14.

##### **4.2 Учет нематериальных активов**

Переоценка нематериальных активов (далее – НМА) не осуществляется.

Начисление амортизации НМА осуществляется линейным методом.

К НМА относятся объекты, удовлетворяющие требованиям, предъявляемым к НМА и стоимостью свыше 100 тыс. рублей за единицу.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Суммы начисленной амортизации по объектам НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

НМА, приобретенные не за денежные средства оцениваются по стоимости как стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость НМА, полученных безвозмездно определяется как их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету с учетом дополнительных расходов, связанных с получением НМА (за вычетом НДС). Одновременно стоимость данных НМА отражается в составе доходов будущих периодов, откуда подлежит ежемесячному равномерному списанию на прочие доходы в течение срока полезного использования НМА.

Стоимость НМА, полученных в качестве вклада в УК определяется как их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества с учетом дополнительных расходов, связанных с получением НМА (за вычетом НДС).

Списание активов отвечающих признакам НМА (стоимостью до 100 000 рублей), осуществляется в момент приобретения на расходы отчетного периода единовременно через счета затрат. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

#### 4.3. Учет запасов

При приобретении запасов за плату их стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение за вычетом НДС, премий, скидок, бонусов.

При получении запасов безвозмездно их первоначальная стоимость определяется как их справедливая стоимость на дату принятия к учету с учетом дополнительных расходов, связанных с получением запасов (за вычетом НДС).

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал их первоначальная стоимость определяется как их справедливая стоимость

При получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами их первоначальная стоимость определяется как справедливая стоимость

Материалы, списываемые на коммерческие расходы, при внутренних перемещениях, а также выбывающие иным путем, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (по методу ФИФО). Средние оценки фактической себестоимости материалов применяются как скользящая оценка).

Товары, списываемые на продажу, а также выбывающие иным путем, оцениваются по времени приобретения товаров (по методу ФИФО). В момент разности хозяйственной операции списание производится по стоимости последней закупки. По окончании отчетного периода выполняется перерасчет себестоимости расходных операций по товарам по методу ФИФО. Средние оценки фактической себестоимости товаров применяются как скользящая оценка

Оценка приобретенных товаров по продажным ценам не производится.

#### 4.4 Учет финансовых вложений

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Оценка выбывающих финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Долгосрочные финансовые вложения в период (квартал), когда до срока погашения (окончания обращения) остается менее 12 месяцев, подлежат переводу в состав краткосрочных.

#### 4.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

РСД формируется по состоянию на последний день отчетного года на основе данных регистров бухгалтерского учета и экспертной оценки вероятности непогашения задолженности

При формировании РСД сумма сомнительной задолженности определяется с учетом суммы налога на добавленную

Задолженность, носящая долгосрочный характер, в период (квартал), когда до срока погашения остается менее 12 месяцев, подлежит переводу в состав краткосрочной.

#### 4.6. Учет резервов предстоящих расходов

Ежеквартально на последнюю дату месяца в Общества создается резерв под будущие выплаты отпускных и резерв суммы страховых взносов по неиспользованным отпускам.

Расходы на формирование резерва относятся к расходам по обычным видам деятельности.

#### 4.7. Учет доходов

В состав доходов от обычных видов деятельности включаются:

- оказание врачебных услуг;
- оказание лабораторных диагностических услуг;
- оказание логистических услуг;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

Выручка от оказания врачебных и лабораторно диагностических услуг:

- по физическим лицам отражается на дату формирования заказа и при регистрации продаж на ККМ в специализированной кассовой системе.

Выручка от оказания логистических услуг отражается на дату акта об оказании услуг

В составе доходов от продажи и иного выбытия прочего имущества отражается выручка от продаж и иные доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг и т.п. Указанные доходы отражаются на дату перехода права собственности на выбывающее имущество.

Излишки имущества, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости на дату принятия к учету.

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе прочих доходов. В случае если сумма корректировки доходов превышает уровень существенности в 5% от величины доходов корректируемого года, осуществляется ретроспективная корректировка бухгалтерской отчетности за тот год.

#### 4.8. Учет расходов

В состав расходов по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с реализацией товаров (оказанием услуг, выполнением работ):

- оказание врачебных услуг;
- оказание лабораторных диагностических услуг;
- оказание логистических услуг;

- прочие доходы от обычных видов деятельности

Управленческие (общехозяйственные) расходы в полном объеме признаются в качестве расходов текущего месяца. При этом распределение указанных расходов между видами деятельности не осуществляется.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) подлежат полному признанию в составе расходов на продажу в месяце, в котором они были осуществлены

Общепроизводственные (косвенные) расходы учитываются по вспомогательным подразделениям и списываются в состав прямых расходов в полном объеме

#### 4.9. Отчет о финансовых результатах

Аналогичные по характеру факта хозяйственной деятельности статьи прочих доходов и расходов Общество отражает в Отчете о финансовых результатах «свёрнуто».

### 5. Нематериальные активы

У Общества отсутствуют нематериальные активы.

### 6. Основные средства

Информация о движении основных средств представлена в следующей таблице,

тыс.руб:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	390	(298)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	390	(363)	
	За 2024 г.	390	(233)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	390	(298)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### 7. Финансовые вложения.

У Общества отсутствуют финансовые вложения

### 8. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, представлена в следующей таблице:

тыс.руб:

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.	6	-	11 447	(11 450)	-	-	X	X	3	-
	За 2024 г.	9	-	11 559	(11 561)	-	-	X	X	6	-

У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

### 9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также резервов по сомнительным долгам представлена в следующей таблице:

тыс.руб:

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	941	-	177	-	(673)	-	-	-	580	-
	За 2024 г.	332	-	908	-	-	-	-	-	1 116	-

расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	За 2025 г.	941	-	171	-	(671)	(40)	-	-	401	-
	За 2024 г.	332	-	714	-	(98)	(7)	-	-	941	-
прочая	За 2025 г.	175	-	6	-	(2)	-	-	-	179	-
	За 2024 г.	-	-	194	-	(19)	-	-	-	175	-
Итого	За 2025 г.	941	-	177	-	(673)	-	-	-	580	-
	За 2024 г.	332	-	908	-	-	-	-	-	1 116	-

## 10. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств представлена в следующей таблице

тыс.руб:

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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	3 470	34	-	-	0	-	3 504
	За 2024 г.	924	3 046	-	(500)	0	-	3 470
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 907	217	-	(1 071)	-	-	6 053
	За 2024 г.	7 723	269	-	(1 085)	-	-	6 907
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 670	29	-	(1 071)	-	-	5 628
	За 2024 г.	7 723	32	-	(1 085)	-	-	6 670

авансы полученные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с учредителями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	237	188	-	-	-	-	425
	За 2024 г.	-	237	-	-	-	-	237
Итого	За 2025 г.	6 907	217	-	(1 071)	-	-	6 053
	За 2024 г.	7 723	269	-	(1 085)	-	-	6 907

Информация об обеспечении обязательств:

У Общества отсутствуют обеспечения обязательств.

#### 11. Расходы по обычным видам деятельности.

Информация о себестоимости проданных услуг в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

тыс.руб:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	0	360
Затраты на оплату труда	4 822	4 226
Отчисления на социальные нужды	1 456	1 272
Амортизация	0	65
Прочие затраты	4 733	5 701
Итого по элементам	11 511	11 624
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 511	11 624

#### 12. Прочие доходы.

Информация о прочих доходах представлена в следующей таблице:

тыс.руб:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Прочие доходы - всего	2	0
Прочие внереализационные доходы	2	0

Штрафы, санкции по коммерческим договорам к получению	253	0
---	-----	---

### 13. Прочие расходы.

тыс.руб:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Прочие расходы - всего	1 303	327
Услуги банка	191	163
Прочие внереализационные расходы	1 112	164

### 14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

События после отчетной даты, способные оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность общества за 2025 год, отсутствуют.

### 15. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году у Общества не было операций по прекращению деятельности.

### 16. ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В 2025 году у Общества не было операций по реорганизации Общества.

Дата составления текстовых пояснений 23 марта 2026 года.

Руководитель Общества

Лазарева Н.А.