Общество с ограниченной ответственностью «Оптима-Лаб»
ОГРН 1177746553984, ИНН 9729091348, КПП 772901001
119415, г. Москва, проспект Вернадского д. 51, стр. 2
e-mail: office@optima-lab.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: Деятельность в области медицины прочая (код ОКВЭД 86.90)

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорок тысяч) руб.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается 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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.09. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет нематериальных активов.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицирова		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 - всего	2025	12 942	(12 085)	853	( )		(420)						13 795	(12 505)
	2024	12 942	(10 826)	0	( )		(1259)						12 942	(12 085)
	2023	12 231	(8794)	711	( )		(2032)						12 942	(10 826)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	12 040	(11 183)	591	( )		(363)						12 631	(11 546)
	2024	12 040	(9 933)	0	( )		(1 250)						12 040	(11 183)
	2023	11 329	(7 953)	711	( )		(1 980)						12 040	(9 933)
Офисное оборудование	2025	352	(352)	0	( )		(0)						352	(352)
	2024	352	(343)	0	( )		(9)						352	(352)
	2023	352	(291)	0	( )		(52)						352	(343)
Транспортные средства	2025	550	(550)	262	( )		(57)						812	(607)
	2024	550	(550)	0	( )		(0)						550	(550)
	2023	550	(550)	0	( )		(0)						550	550

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная	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	2025	0	0	0	(0)		0			0	(0)
	2024	0	0	0	(0)		0			0	(0)
	2023	0	0	0	(0)		0			0	(0)
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	2025				( )					0	(0)
	2024				( )					0	(0)
	2023				( )					0	(0)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	0	0	10 430	(7 990)					2 440	(0)
	2024	9 035	0	47 550	(56 585)					0	(0)
	2023	1 200	0	25 635	(17 800)					9 035	(0)
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	2025	0		10 430	(7 990)					2 440	(0)
	2024	9 035		47 550	(56 585)					0	(0)
	2023	1 200		25 635	(17 800)					9 035	0

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	2025	19 943	(0)	63 435	(81 872)		(0)			1 506	(0)
	2024	2 062	(0)	119608	(101727)		(0)			19 943	(0)
	2023	1 635	(0)	69310	(68883)		(0)			2 062	(0)
в том числе: сырье и материалы	2025	19 929	( )	62 069	(80 498)		( )			1 500	(0)
	2024	1 939	( )	118 592	(100 602)		( )			19 929	(0)
	2023	1 607	( )	68 174	(67 842)		( )			1 939	(0)
топливо	2025	3	( )	80	(83)		( )			0	(0)
	2024	2	( )	134	(133)		( )			3	(0)
	2023	0	( )	275	(273)		( )			2	(0)
прочие материалы	2025	11	( )	1 286	(1 291)		( )			6	(0)
	2024	121	( )	882	(992)		( )			11	(0)
	2023	28	( )	861	(768)		( )			121	0

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	38 932	37 455	25 728	24 437	28 586	27 011
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 595	1 595	568	568	589	589
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 624	26 438	23 730	23 730	27 919	26 344
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 713	9 422	1 430	139	78	78

7.2. 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	
				поступило			списано				перекласс		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва	первоначальная (переоцененная) стоимость	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	0	(0)	0	( )		(0)			( )		0	(0)
	2024	0	(0)	0	( )		(0)			( )		0	(0)
	2023	0	(0)	0	( )		(0)			( )		0	(0)
в том числе:	2025		( )		( )		( )			( )		0	(0)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2024		( )		( )		( )			( )		0	(0)
	2023		( )		( )		( )			( )		0	(0)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	2025		( )		( )		( )			( )		0	(0)
	2024		( )		( )		(-)			( )		0	(0)
	2023		( )		( )		( )			( )		0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	41 049	(1 291)	49 993	(0)		(38 129)			(1 291)		52 913	(1 477)
	2024	42 511	(1 575)	39 830	(0)		(41 284)	8		(1 575)		41 049	(1 291)
	2023	0	(0)	0	(0)		(0)			(0)		0	(0)
в том числе:	2025	857	( )	1 386	( )		(360)			( )		1 883	(0)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2024	851	( )	434	( )		(428)	1		( )		856	(0)
	2023		( )		( )		( )			( )		0	(0)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	2025	37 924	( )	39 319	( )		(37 767)			( )		39 476	(186)
	2024	40 534	(1 575)	37 960	( )		(40 570)			(1 575)		37 924	(0)
	2023		( )		( )		( )			( )		0	(0)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	1 430	(1 291)	9 691	( )		(1)			(1 291)		11 120	(1 291)
	2024	294	( )	1 430	( )		(286)	7		( )		1 431	(1 291)
	2023		( )		( )		( )			( )		0	(0)
Расчеты по налогам и сборам	2025	832	( )	832	( )		( )			( )		0	(0)
	2024	832	( )		( )		( )			( )		832	(0)
	2023		( )		( )		( )			( )		0	(0)
Расчеты по ЕНС	2025		( )	429	( )		( )			( )		429	(0)
	2024		( )		( )		( )			( )		0	(0)
	2023		( )		( )		( )			( )		0	(0)
Расчеты с подотчетными лицами	2025	6	( )		( )		(1)			( )		5	(0)
	2024		( )	6	( )		( )			( )		6	(0)
	2023		( )		( )		( )			( )		0	(0)
ИТОГО	**2025**	**41 049**	**(1 291)**	**49 993**	( )		**(38 129)**			**(1 291)**		**51 622**	**(1 477)**
	2024	**42 511**	**(1 575)**	**39 830**	( )		**(41 284)**			**(1 575)**		**39 482**	**(1 291)**

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 951	-	-	(8 436)	-	-	1 515
	За 2024 г.	18 387	-	-	(8 436)	-	-	9 951
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.	9 951	-	-	(8 436)	-	-	1 515
	За 2024 г.	18 387	-	-	(8 436)	-	-	9 951
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.	5 884	408	-	(5 655)	-	-	637
	За 2024 г.	972	5 585	-	(673)	-	-	5 884
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 585	311	-	(5 576)	-	-	320
	За 2024 г.	569	5 585	-	(569)	-	-	5 585
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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	97	-	-	(79)	-	-	18
	За 2024 г.	177	-	-	(80)	-	-	97
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	199	96	-	-	-	-	295
	За 2024 г.	199	-	-	-	-	-	199
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	27	-	-	(25)	-	-	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	15 835	408	-	(14 091)	-	X	2 152
	За 2024 г.	19 359	5 585	-	(9 109)	-	X	15 835

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Материальные затраты	82 011	101 819
Затраты на оплату труда	12 391	11 041
Отчисления на социальные нужды	3 086	2 451
Амортизация	420	1 259
Прочие затраты	18 234	8 661
Итого расходы по обычным видам деятельности	116 141	125 231

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Полонянкин Александр Петрович	5 100	51	5 100	51
2.	Нечай Наталья Владимировна	4 900	49	4 900	49
Итого:		10 000	100	10 000	100

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный Директор _____ Бондаренко Татьяна Геннадьевна

27 марта 2026 г.