

# ООО «ВитаЛаб»

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

### 1. Общие сведения о компании:

- 1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВитаЛаб»
- 1.2 Сокращенное наименование: ООО «ВитЛаб»
- 1.3 ИНН 4632255762
- 1.4 КПП 463201001
- 1.5 Юридический адрес: 305007, г. Курск, проезд Моковский 2-й, д.11, офис 1
- 1.6 Фактический адрес: 305007, г. Курск, проезд Моковский 2-й, д.11, офис 1
- 1.7 Дата создания общества: 24.06.2019г.
- 1.8 ОГРН 1194632007063
- 1.9 Управляющий ИП: Романова Татьяна Александровна
- 1.10 Сведения об участниках\учредителях: единственный учредитель Белов Леонид Васильевич.
- 1.11 **Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))**  
86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
- Сведения о дополнительных видах деятельности :**  
46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.  
47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в спец.магазинах(аптеках)  
47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;  
86.90 Деятельность в области медицины прочая.
- 1.12. Информация о банковских счетах: р\с 40702810033000011860 в КУРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8596 ПАО СБЕРБАНК 043807606 30101810300000000606 Обязанности главного бухгалтера возложены на Управляющего ИП Романову Татьяну Александровну.
- 1.13. Фактическая численность компании по состоянию на 31.12.2025 г составляет 16 человек.
- 1.14. ООО «ВитаЛаб» ведет бизнес в сфере предоставления услуг медицинской лаборатории (исследования) разрешенных к размещению на территории г. Курска.

### 2. Общие положения:

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Виталаб» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 3. Учетная политика:

3.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 3.3. Учет основных средств и нематериальных активов

3.3.1. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

3.3.2. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

3.3.3. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

3.3.4 Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

3.3.5. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

3.3.6. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

### 3.4. Запасы

3.4.1. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.4.2. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

3.4.3. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

3.4.4. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### 3.5. Доходы, расходы

#### 3.5.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Доходы от коммерческой деятельности (КДЛ) и по обязательному медицинскому страхованию (ОМС). Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по видам деятельности списываются на расходы периода в полной сумме. Общие затраты распределяются расчетным путем пропорционально поступившим денежным средствам по видам деятельности.

Затраты (в том числе заработная плата и начисления по зарплате) будут производиться в соответствии с их экономическим содержанием в разрезе произведенных расходов по каждому территориальному фонду.

Распределение общих затрат между ТФОМСами проводится расчетным путем в процентном соотношении поступивших средств.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3.6. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

3.6.1. Существенной признается ошибка, составляющая 20 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3.6.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

3.6.3. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

3.6.4. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

### 3.7. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

## 4. Расшифровка отдельных показателей баланса и отчета о прибылях и убытках.

4.1. Запасы: На счёте 10 «Материалы» числятся запасы (материалы, комплектующие, Реагенты, медицинские расходные материалы), которые ещё не введены в эксплуатацию. Эти активы учитываются в составе запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, так как они предназначены для использования в основной деятельности или иных операциях в рамках обычного операционного цикла организации либо в течение периода не более 12 месяцев.

Списание запасов с счёта 10 происходит при их передаче в производство, продажу или иное использование, что отражается в бухгалтерском учёте соответствующими проводками ( Д-т

20.01 «Основное производство» — К-т 10 при передаче материалов в производство). До момента такого списания они продолжают учитываться на счёте 10 как часть оборотных активов организации.

4.2. Дебиторская задолженность: Дебиторская задолженность организации сформирована преимущественно из долгов контрагентов за поставленные товары (работы, услуги). Задолженность классифицируется в соответствии с учётной политикой организации на краткосрочную (срок погашения — до 12 месяцев) и долгосрочную (свыше 12 месяцев). Краткосрочная дебиторская задолженность сформирована в рамках условий договоров об отсрочке платежей. Предстоит погашению в ближайшем отчетном периоде. По состоянию на отчётную дату в составе дебиторской задолженности организации присутствует просроченная задолженность, возникшая в результате несвоевременного исполнения обязательств контрагентами. В целях минимизации подобных ситуаций и повышения эффективности управления дебиторской задолженностью организация планирует реализовать следующие меры:

- усиление контроля за соблюдением договорных условий. Будет внедрён регулярный мониторинг сроков оплаты и оперативное уведомление контрагентов о возникшей просрочке.

- ужесточение критериев отбора контрагентов. Перед заключением договоров будет проводиться более детальный анализ финансовой устойчивости и репутации потенциальных партнёров. В том числе планируется использовать открытые источники информации, запрашивать финансовые отчёты и проверять наличие судебных разбирательств, связанных с неисполнением обязательств.

- в случае выявления безнадёжных долгов будет проводиться их списание в соответствии с учётной политикой и законодательством.

- оптимизация условий договоров. Будет пересмотрена политика предоставления отсрочек платежа: возможно сокращение сроков оплаты или введение штрафных санкций за просрочку. Также планируется более чётко формулировать условия договоров, чтобы минимизировать разночтения и споры.

- регулярная инвентаризация дебиторской задолженности. Планируется проводить ежеквартальную инвентаризацию расчётов с контрагентами для своевременного выявления и анализа просроченной задолженности. Это позволит оперативно принимать меры по её взысканию или списанию.

Эти меры направлены на снижение доли просроченной дебиторской задолженности в будущем.

Учёт дебиторской задолженности ведётся в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта, включая правила оценки и отражения в отчётности. Изменения в учётной политике в отчётном периоде не вносились.

## 5. Непрерывность деятельности компании

По состоянию на 31.12.2025 отчётность составлена на принципе непрерывности деятельности. Руководство компании оценило способность организации продолжать деятельность непрерывно и не выявило существенной неопределённости на дату подписания отчётности. Компания не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации в течение 12 месяцев после отчётной даты.

Управляющий ИП

\_\_\_\_\_ Романова Т.А.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.