

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Полное фирменное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОРИКМЕДИКАЛ" ИНН 7801710196

Дата государственной регистрации: 18.03.2022 г., ОГРН 1227800033020

Юридический адрес общества: 199106, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГАВАНЬ, ПР-КТ СРЕДНИЙ В.О., Д. 88, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 28-Н

Почтовый адрес: 199106, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГАВАНЬ, ПР-КТ СРЕДНИЙ В.О., Д. 88, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 28-Н

Основным видом деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОРИКМЕДИКАЛ" является: "Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, не включенные в другие группировки"

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., доли распределяются между участниками Приходько Е.И.— 7 тыс. руб. (70%), Сажченкр Д.О. — 3 тыс. руб. (30%), по состоянию на 31.12.2025 оплачен в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

08.04.2025 года произошла реорганизация в форме присоединения.

Основанием проведения реорганизации является Договор о присоединении Общества с ограниченной ответственностью «Медицинский центр Покровский» к Обществу с ограниченной ответственностью «НорикМедикал» от 29.11.2024 года.

Организации, участвующие в реорганизации:

1. Общество с ограниченной ответственностью «НорикМедикал», ИНН 7801710196, КПП 780101001, ОГРН 1227800033020, адрес регистрации 199106, г. Санкт-Петербург, Средний пр-кт В.О., д. 88, лит А, помещ. 28-Н.

2. Общества с ограниченной ответственностью «Медицинский центр Покровский», ИНН 7801702276, КПП 780101001, ОГРН 1217800117941, адрес регистрации 199406, г. Санкт-Петербург, ул. Беринга, д. 5, лит А, помещ. 44-Н ком. 1

2. Учетная политика

2.1 Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

2.2 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

2.3 Доходы и расходы организации

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и расходы организации для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начислений.

В отчете о финансовых результатах, коммерчески, управленческие и остальные расходы в т.ч. себестоимость, указываются в одной строке.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи"

2.4 Основные средства

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-	накоплен-			перво-	накоп-	перво-	накоплен-		
Нематериальные активы - всего	за _____		()		()		()							()
	за _____		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____	На 31 декабря ____	На 31 декабря ____
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			
из них			

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

Наименование показателя	На _____	На 31 декабря ____	На 31 декабря ____
Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным			
в том числе: (группа, объект)			

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	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____					()	()		
	за _____					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____					()	()		
	за _____					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____					()	()		
	за _____					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____					()	()		
	за _____					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____					()	()		
	за _____					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____					()	()		
	за _____					()	()		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим	по рыночной
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____					
	за _____					
в том числе:	за _____					
	<i>(группа, объект)</i> за _____					
из них исключительные права	за _____					
	за _____					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____					
	за _____					
в том числе:	за _____					
	<i>(группа, объект)</i> за _____					
из них исключительные права	за _____					
	за _____					

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		переклассифицировано		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 (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²		()	833	()		(111)						833	(111)
	за <u>20</u> <u>25</u> г. ³		()		()		()							()
в том числе: 3 группа	за <u>20</u> <u>25</u> г. ²		()	833	()		(111)						833	(111)
	за <u>20</u> <u>24</u> г. ³		()		()		()							()
Инвестиционная недвижимость - всего	за <u>20</u> <u> </u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>20</u> <u> </u> г. ³		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за <u>20</u> <u> </u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>20</u> <u> </u> г. ³		()		()		()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за <u>2025</u> г. ²	14382	(899)		(3595)		()				14382	(4494)
	за <u>2024</u> г. ³		()	14382	(899)		()				14382	(899)
в том числе:	за <u>2025</u> г. ²	14382	(899)		()		()				14382	(4494)
Транспортные средства	за <u>2024</u> г. ³		()	14382	(899)		()				14382	(899)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе: <i>(группа)</i>			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: <i>(группа)</i>			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: <i>(группа)</i>			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения 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 _____ год 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 ____ г. ³			14382		()	(14382)		
в том числе:	за _____ год 20 ____ г. ²					()	()		
	<i>Транспортные средства</i> за _____ год 20 ____ г. ³			14382		()	(14382)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ г. ²					()	()		
	<i>(группа)</i> за _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ г. ²					()	()		
	<i>(группа)</i> за _____ г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				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 _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

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/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²						()					
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³						()					
в том числе: (вид, группа)	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²						()					
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³						()					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ год 20 _____ г. ²						()					
	за _____ год 20 _____ г. ³						()					
в том числе: (вид, группа)	за _____ год 20 _____ г. ²						()					
	за _____ год 20 _____ г. ³						()					
Итого	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²						()					
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³						()					

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

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	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	1338	()	2026	(1265)			X	X	2099	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	234	()	1964	(860)			X	X	1338	()
в том числе: Материалы	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²		()	1792	(616)			-1142		650	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³		()	1763	()			-1147			()
Готовая продукция	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	1338	()		(310)			187		1449	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	234	()		(234)			1338		1338	()
Незавершенное производство	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²		()	234	(1189)			955			()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³		()	201	(10)			-191			()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u> </u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		
		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 _____ 20__ г. ²		()			()	()			()	
	за _____ 20__ г. ³		()			()	()			()	
в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()			()	()			()	
(вид)	за _____ 20__ г. ³		()			()	()			()	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ год 20 25 г. ²		()	1208		()	()			1208	()
	за _____ год 20 24 г. ³		()			()	()				()
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за _____ год 20 25 г. ²		()	1206		()	()			1206	()
	за _____ год 20 24 г. ³		()			()	()				()
Расчеты с покупателями и заказчиками	за _____ год 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за _____ год 20 24 г. ³		()			()	()				()
Прочие расчеты	за _____ год 20 25 г. ²		()	22		()	()			22	()

<i>с разными дебиторами и кредиторами</i>	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()			()	()				()
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()			()	()				()
<i>Предоставленные займы</i>	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()			()	()				()
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()			()	()				()
<i>Расчеты по ЕНС</i>	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()			()	()				()
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()	1208		()	()		X	1208	()
<i>Итого</i>	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()			()	()		X		()
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()			()	()				()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

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	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за _____ год 20 25 г. ²				() ()		
	за _____ 20 ____ г. ³				() ()		
Расчеты с покупателями и заказчиками	за _____ год 20 25 г. ²				() ()		
	за _____ 20 ____ г. ³				() ()		
Расчеты по налогам и сборам	за _____ год 20 25 г. ²				() ()		
	за _____ 20 ____ г. ³				() ()		
Итого	за _____ год 20 25 г. ²				() ()	X	
	за _____ 20 ____ г. ³				() ()	X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²			() ()		
	за _____ 20 ____ г. ³			() ()		

В ТОМ ЧИСЛЕ: (группа)	за _____ 20____ г. ²			(_____)	(_____)	
	за _____ 20____ г. ³			(_____)	(_____)	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
Материальные затраты	1142	1828
Затраты на оплату труда	4076	1221
Отчисления на социальные нужды	1299	369
Амортизация	3707	899
Прочие затраты	12046	7548
Итого по элементам	22269	11864
незавершенного производства, готовой продукции	-111	-1338
Итого расходы по обычным видам деятельности	22158	10526

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: <i>(назначение)</i>	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

