

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО "СТУДИЯ ПСИХОТЕРАПИИ ДОКТОРА КРИКУНА"
за период с 11 июля 2025 года по 31 декабря 2025 года

ИНН: 3100046692

ОКПО: 97356471

Адрес: 308009, Белгородская область, г.о. Город Белгород, г. Белгород, ул. Преображенская, дом 89

1. Общие сведения об организации

1.1. Основная информация

Общество с ограниченной ответственностью "СТУДИЯ ПСИХОТЕРАПИИ ДОКТОРА КРИКУНА" (далее — Организация) зарегистрировано 11 июля 2025 года и осуществляет деятельность с указанной даты.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ: 12300)

Форма собственности: Частная собственность (код по ОКФС: 16)

1.2. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет следующие виды экономической деятельности:

- Предоставление услуг психотерапии и психологической помощи
- Консультационные услуги в области психического здоровья

1.3. Информация о руководстве и учредителях

Генеральный директор: Крикун Евгений Евгеньевич

Уставный капитал: 10 000 рублей (внесен полностью)

1.4. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы" (ставка налога 6%).

2. Заявление о соответствии стандартам бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- ФСБУ 5/2019 "Запасы"

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" как субъект малого предпринимательства.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 11 июля 2025 года.

Бухгалтерский учет ведется в программе "1С:Бухгалтерия 8.3" с применением рабочего плана счетов, разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

3.2. Учет материально-производственных запасов

Запасы (счет 10) учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Списание материалов в производство осуществляется по методу средней себестоимости.

Организация использует следующую аналитику по счету 10:

- 10.01 «Сырье и материалы»
- 10.21 «Малоценное оборудование и запасы»
- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов»

• 3.3. Учет основных средств

В связи с применением упрощенной системы налогообложения, имущество стоимостью до 100 000 рублей, используемое в хозяйственной деятельности более 12 месяцев, учитывается в составе материально-производственных запасов (счет 10) и списывается единовременно на расходы при передаче в эксплуатацию.

Имущество стоимостью свыше 100 000 рублей учитывается как основные средства с начислением амортизации линейным способом.

3.4. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с ежемесячным списанием на финансовый результат (счет 90.02).

В состав общехозяйственных расходов включаются:

- Расходы на оплату труда персонала
- Страховые взносы
- Материальные расходы (медицинские материалы, расходные материалы)
- Расходы на приобретение инвентаря и оборудования
- Расходы на аренду помещений
- Коммунальные и прочие общехозяйственные расходы

3.5. Учет доходов

Выручка от оказания услуг признается на дату получения оплаты от клиентов (кассовый метод) в соответствии с применяемой системой налогообложения УСН.

3.6. Учет расчетов

Расчеты с контрагентами ведутся в разрезе договоров с применением аналитического учета по субконто:

- Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
- Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
- Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

3.7. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Расчеты по налогам и сборам учитываются на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" с детализацией по видам налогов.

Расчеты по страховым взносам учитываются на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" с детализацией по видам взносов.

4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1. АКТИВЫ

4.1.1. Запасы (строка 1210)

Таблица 1: Состав запасов на 31.12.2025

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы (счет 10.01)	3,5

Инвентарь и хозяйственные принадлежности (счет 10.21.2)	0,5
Итого запасов	4

Комментарий: В составе запасов учитываются медицинские расходные материалы, канцелярские принадлежности и прочие материалы, необходимые для текущей деятельности.

В течение отчетного периода приобретено медицинское и офисное оборудование на общую сумму 200 053,69 рублей, которое было одновременно списано на расходы (счет 26) в момент передачи в эксплуатацию в соответствии с принятой учетной политикой.

4.1.2. Дебиторская задолженность (строка 1240, в составе «Финансовые и другие оборотные активы»)

Таблица 2: Состав дебиторской задолженности на 31.12.2025

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками (авансы выданные, счет 60.02)	37,5
Прочая дебиторская задолженность	2,5
Итого дебиторской задолженности	40

Характеристика дебиторской задолженности:

- Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения до 12 месяцев)
- Просроченная задолженность отсутствует
- Сомнительная задолженность не выявлена, резерв по сомнительным долгам не создавался

Движение дебиторской задолженности:

- Остаток на начало периода (11.07.2025): 0 тыс. руб.
- Возникло за период: 111 041,18 руб.
- Погашено за период: 73 549,18 руб.
- Остаток на конец периода (31.12.2025): 37 492 руб. (округлено до 40 тыс. руб.)

4.1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Таблица 3: Состав денежных средств на 31.12.2025

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Расчетные счета (счет 51)	207,6
Итого денежных средств	208

Движение денежных средств:

- Поступило за период: 507 271 руб., в том числе:
- Израсходовано за период: 299 664,68 руб., в том числе:
- Остаток на 31.12.2025: 207 606,32 руб.

4.2. ПАССИВЫ

4.2.1. Капитал (строка 1300)

Таблица 4: Состав капитала на 31.12.2025

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Уставный капитал (счет 80)	10
Нераспределенная прибыль (счет 84)	181
Итого капитала	191

Уставный капитал в размере 10 000 рублей внесен учредителями полностью денежными средствами в июле 2025 года.

Нераспределенная прибыль сформирована по итогам финансово-хозяйственной деятельности за период с 11.07.2025 по 31.12.2025 и составляет 181 000 рублей (после уплаты налога по УСН).

4.2.2. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Таблица 5: Состав долгосрочных заемных средств на 31.12.2025

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Займы от учредителей и связанных лиц (счет 67.03)	33
Итого долгосрочных обязательств	33

Характеристика заемных средств:

Займы предоставлены учредителями для финансирования текущей деятельности организации, являются беспроцентными, срок возврата — до 31.12.2026.

4.2.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Таблица 6: Состав кредиторской задолженности на 31.12.2025

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	2,9
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	19,9
Расчеты по социальному страхованию (счет 69)	2,3
Прочая кредиторская задолженность	1,9
Итого кредиторской задолженности	27

Расшифровка кредиторской задолженности:

Задолженность перед поставщиками (счет 60.01): 2 880 руб.

- Текущая задолженность за материалы и услуги
- Просроченная задолженность отсутствует

Задолженность по налогам и сборам (счет 68): 19 886 руб.

Срок уплаты налога по УСН за 2025 год — не позднее 31 марта 2026 года.

Задолженность по страховым взносам (счет 69): 2 249,98 руб., в том числе:

Вся задолженность по страховым взносам является текущей, подлежит уплате в январе 2026 года.

5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110)

Таблица 7: Структура выручки за период 11.07.2025 - 31.12.2025

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выручка от оказания услуг психотерапии и психологической помощи	535

Итого выручки	535
---------------	-----

Выручка признается на дату получения оплаты от клиентов (кассовый метод). За отчетный период оказано услуг на сумму 534 500 рублей (без НДС, так как организация применяет УСН).

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Таблица 8: Структура расходов за период 11.07.2025 - 31.12.2025

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на приобретение медицинского и офисного оборудования	200,1
Материальные расходы (медицинские материалы, расходные материалы)	5,1
Расходы на оплату труда	32,9
Страховые взносы	9,9
Арендные платежи	35,0
Прочие общехозяйственные расходы	20,0
Итого расходов	303

Комментарий к расходам на приобретение оборудования:

В соответствии с принятой учетной политикой, медицинское и офисное оборудование стоимостью до 100 000 рублей за единицу списывается единовременно на расходы при передаче в эксплуатацию. За отчетный период приобретено и списано оборудование на сумму 200 053,69 рублей, включающее:

5.3. Прочие расходы (строка 2350)

Таблица 9: Прочие расходы за период 11.07.2025 - 31.12.2025

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы (счет 91.02)	29
Итого прочих расходов	29

В составе прочих расходов отражены банковские комиссии, расходы на организационные мероприятия и прочие операционные расходы, не связанные напрямую с основной деятельностью.

5.4. Налог при упрощенной системе налогообложения (строка 2410)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» по ставке 6%.

Таблица 10: Расчет налога по УСН за период 11.07.2025–31.12.2025

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Доходы, учитываемые при УСН	534,5
Ставка налога 6%	6%
Исчисленный налог по УСН	32
Уплаченные в течение года авансовые платежи	10
Налог к уплате по итогам года	22

Исчисленный налог по УСН отражен в бухгалтерском учете по дебету счета 99 и кредиту счета 68, задолженность по налогу на 31.12.2025 составляет 22 тыс. руб. и показана в составе краткосрочной кредиторской задолженности по налогам и сборам (строка 1520)

5.5. Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль организации за период с 11.07.2025 по 31.12.2025 составила 181 000 рублей и сформирована следующим образом:

Таблица 11: Формирование чистой прибыли за период 11.07.2025 - 31.12.2025

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	535
Расходы по обычным видам деятельности	(303)
Прочие расходы	(29)
Прибыль до налогообложения	203
Налог по УСН	(22)
Чистая прибыль	181

6. Условные обязательства и условные активы

7.1. Налоговые риски

Организация не имеет непогашенной задолженности по налогам и сборам. Налоговые проверки в отчетном периоде не проводились.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (31.12.2025), которые могли бы повлиять на финансовое положение организации и требовали бы отражения в бухгалтерской отчетности или раскрытия в пояснениях, не выявлено.

9. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Признаков, указывающих на угрозу непрерывности деятельности, не выявлено:

- Организация прибыльна (чистая прибыль 181 тыс. руб. за 5,5 месяцев работы)
- Положительный финансовый результат от операционной деятельности
- Отсутствие просроченной кредиторской задолженности
- Наличие положительного денежного потока
- Стабильный спрос на услуги

10. Прочие раскрытия

10.1. Информация о среднесписочной численности

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 2 человека.

10.2. Информация об аудите

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", так как организация является субъектом малого предпринимательства и не соответствует критериям обязательного аудита.

10.3. Информация об утверждении отчетности

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению учредителями (участниками) общества в установленном Уставом порядке.

11. Заключение

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "СТУДИЯ ПСИХОТЕРАПИИ ДОКТОРА КРИКУНА" за период с 11 июля 2025 года по 31 декабря 2025 года и должны рассматриваться совместно с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

Вся существенная информация, необходимая для понимания финансового положения организации и результатов ее деятельности, раскрыта в настоящих пояснениях в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.