Общество с ограниченной ответственностью «ПРОЕКТ РЕНОВАЦИЯ»
(ООО «РПЦ»)

КПП: 631701001 ОГРН: ИНН: 6317170411 1256300012451
Адрес: 443030, Самарская область, г.о. Самара,
вн.р-н Ленинский, г Самара, ул. Буянова, дом 120, офис 37

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности (информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 86.23
В отчетном периоде Общество осуществляло: Стоматологическая практика;
Предполагается осуществление данного вида деятельности и после 31.12.2025г.

2. Учетная политика (информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой форме)

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ, в том числе с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились, на следующий год внесение изменений в учетную политику не запланированы.
Как микропредприятие организация при ведении бухгалтерского учета не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:
ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
ПБУ 5/2019 «Запасы"
ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В состав годовой бухгалтерской отчетности включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, составленные по упрощенным формам, предусмотренным ФСБУ 4/2023.
Основные положения применяемой учетной политики:

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.
По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.
По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.3. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В составе финансовых вложений учитываются депозиты на срок размещения более 12 месяцев.

2.4 Дебиторская задолженность

В случае наличия информации с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ставшие известными значительные финансовые затруднения должника;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 12 месяцев.

3. Нематериальные активы

Своими силами НМА не создавались. НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет. Незаконченных операций в отношении капвложений в НМА нет. Раздел 3 пояснений не заполняется.

4. Основные средства

Незаконченных операций в отношении капвложений в ОС нет. Незаконченных операций в отношении капвложений в инвестиционную недвижимость нет. Неамортизируемых активов нет. Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет. Раздел 4 пояснений раскрывается в составе таблиц 4.1.

4.1. **Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		За 20.05.2025 - декабрь 2025 г.	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.			6337	-	-	(489)	-	-	-	-	-	6337	(489
	За 2024 г.				-	-		-	-	-	-	-		
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	За 20.05.2025 - декабрь 2025 г.		6337		-	(489)	-	-	-	-	-	6337	(489)
	За 2024 г.				-	-		-	-	-	-	-		

5. Финансовые вложения

2.5 Доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг. Выручка признается на дату оказания услуг клиентам.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями.

В частности, к прочим доходам относятся:

-Проценты, полученные по договору займа;

- Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
- Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
- Списание кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности (невостребованная по акту сверки);
- прочие доходы (поступления);

2.6 Расходы

Расходами от обычных видов деятельности являются:

-материальные расходы;

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- аренда помещений и оборудования;
- командировочные и представительские расходы;
- консультационные услуги, аудиторские услуги, юридические услуги;
- страхование гражданской и иной ответственности;
- услуги связи и Интернет;
- обучение персонала;

Остальные расходы являются прочими расходами.

В частности, к прочим расходам относятся:

-проценты за пользование кредитами и займами;

- услуги банка;
- штрафы за невыполнение договорных обязательств;
- расходы от реализации ОС и прочего имущества;
- прочие непроизводственные расходы;

В Отчете о финансовых результатах расходы отражаются с подразделением на управленческие расходы и прочие расходы. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются непосредственно на себестоимость продажи услуг.

2.7 Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Общество не учитывает на балансе финансовые вложения. Разделе 5 пояснений таблицами не заполняется.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на балансе не учитывается.

8. Обязательства

В составе долгосрочных обязательств учитываются полученные долгосрочные займы на приобретение внеоборотных активов по программе поддержки МСП и собственные средства участника. Раздел пояснений заполняется таблицей 8.1

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 20.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	2 760	-	-	-	-	2 760
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 20.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	2 760	-	-	-	-	2 760
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 20.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	3 736	-	-	-	-	3 736
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Краткосрочные займы	За 20.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	3 736	-	-	-	-	3 736
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 20.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	6 496	-	-	-	X	6 496
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

9. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде полученные и выданные обязательства отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Представлены в таблице 10. Все затраты, в течение года были списаны в дебет счета 90 "Продажи".

11. Государственная помощь

В отчетном периоде бюджетные средства в виде государственной помощи не привлекались.

12. Иная информация, предусмотренная пп. "в", "г", "и" п. 46, п. 47 Федерального стандарта бухгалтерского учетаФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой и (или) табличной форме)

12.1. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала (руб.)

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Лицо, которому принадлежит данное юридическое общество Югов Михаил Владимирович	0	0	10 000	100
Итого:		0	0	10 000	100

12.2. Краткая характеристика размеров и структуры организации

Общество является вновь созданным, дата регистрации 20 мая 2025г. Общество является субъектом МСП.
Среднесписочная численность сотрудников Общества 1 человек.

12.3. Инвестиционная деятельность

Основные производственные фонды представлены стоматологическим оборудованием. Все они находятся в эксплуатации. Основные фонды новые, 100% приобретено в 2025г.

12.4. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

12.5. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства, требующие раскрытия в пояснениях, на отчетную дату у Общества отсутствовали.

12.71. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в сумме 658 тыс. руб. Поступления доходов от оказания услуг в первом отчетном периоде не было, организация только начинает деятельность. Общество планирует начать и развивать в обозримом будущем деятельность по оказанию стоматологических услуг, планируется непрерывная деятельность.

12.11. Риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

		Югов Михаил Владимирович
Генеральный директор		
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

03 марта 2026 г.