Пояснение к Бухгалтерской (упрощенной) отчетности за 2025 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Надежда» (ИНН 3123402153, КПП 312301001, ОКПО 05930896) зарегистрировано на территории Белгородской области, по адресу: 308009, г. Белгород, пр-кт Славы, д. 18, кв. 5.
Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения. Бухгалтерская (упрощенная) отчетность за 2025 год составлена по формам ОКУД 0710001 и 0710002. Аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился.

2. Основные положения учетной политики (для пояснений)

Ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя. Учет осуществляется в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, на основе утвержденного рабочего плана счетов. Формы первичных документов и регистров учета определены приложениями к приказу об учетной политике и внешними формами программы.
Документооборот регламентирован внутренним графиком; документы подписываются руководителем.

Существенными признаются ошибки в размере 5% и более от суммы соответствующей статьи отчетности; существенные ошибки прошлых лет исправляются без ретроспективного пересчета, с отражением влияния в прочих доходах и расходах текущего периода.
Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности и в иных случаях по распоряжению руководителя.

Как субъект малого предпринимательства, организация не применяет ряд положений по бухгалтерскому учету, в том числе по договорам строительного подряда, оценочным обязательствам, связанным сторонам, сегментной и прекращаемой деятельности, а также по отложенным налогам.

Основные средства и нематериальные активы.
Не признаются в составе основных средств и нематериальных активов объекты стоимостью до 100 000 рублей за единицу (кроме объектов недвижимости); такие расходы относятся на затраты периода при контроле, что совокупные затраты по этим объектам не превышают установленного лимита.
Все группы основных средств и нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и до полного погашения стоимости или выбытия. Применяются упрощенные способы учета основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений.

Аренда.
По договорам аренды без перехода права собственности и без передачи в субаренду права пользования активом и обязательства по аренде, как правило, не признаются.

При признании права пользования активом и обязательства оценка производится по сумме арендных платежей.

Запасы.
Часть ценностей для управленческих нужд (мелкая оргтехника, мебель, канцтовары) списывается на расходы по мере приобретения. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение; на отчетную дату применяется метод ФИФО.

Доходы и расходы.
Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода полностью. Расходы по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов. Обязательства в иностранной валюте при наличии подлежат регулярному пересчету. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В 2025 году учетная политика не изменялась.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

3.1. Актив

На отчетную дату активы организации составили 6 391 тыс. руб.

Внеоборотные активы

- Строка 1150 «Основные средства» – 915 тыс. руб.
  В составе показано стоматологическое оборудование, используемое в деятельности организации.

Оборотные активы

- Строка 1210 «Запасы» – 3 615 тыс. руб.
  В состав запасов входят стоматологические инструменты, материалы и прочее стоматологическое оборудование, предназначенное для использования.
- Строка 1240 «Финансовые вложения и дебиторская задолженность» – 1 833 тыс. руб.
  По этой строке отражена дебиторская задолженность покупателей по оказанным услугам (товарам, работам), ожидаемый срок погашения которой составляет до 12 месяцев после отчетной даты.
- Строка 1250 «Денежные средства» – 28 тыс. руб.
  Показатель отражает остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2025; иных значимых денежных эквивалентов нет.

Суммарно: 915 + 3 615 + 1 833 + 28 = 6 391 тыс. руб., что соответствует валюте баланса по активу.

3.2. Капитал и обязательства

На 31.12.2025 весь актив организации профинансирован собственным капиталом, заемные и иные обязательства отсутствуют.

- Строка 1300 «Капитал и резервы» – 6 391 тыс. руб.
  В том числе: уставный капитал – 10 тыс. руб.; нераспределенная прибыль отчетного и прошлых лет – 6 381 тыс. руб.
- Строки долгосрочных и краткосрочных заемных средств, кредиторской и прочей краткосрочной задолженности на отчетную дату равны нулю, так как задолженность перед кредиторами и по займам погашена.

Сумма капитала и обязательств по пассиву составляет 6 391 тыс. руб. и равна сумме активов.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 год

По форме отчета за 2025 год отражены следующие показатели:

- Выручка от реализации – 9 268 тыс. руб.
  Показатель включает доходы от основной деятельности организации (оказание стоматологических услуг и сопутствующая реализация материалов и оборудования).
- Расходы по обычным видам деятельности – 7 365 тыс. руб.
  В состав входят материальные расходы (инструменты, материалы, оборудование), расходы на оплату труда и иные затраты, связанные с основной деятельностью.
- Прочие доходы – 0 тыс. руб.
- Прочие расходы – 21 тыс. руб.
- Расход по налогу на доходы (налог при применении УСН) – 94 тыс. руб.
- Чистая прибыль отчетного года – 1 788 тыс. руб.

Чистая прибыль определяется как разница между выручкой, расходами по обычной деятельности, прочими расходами и налогом:
9 268 тыс. руб. – 7 365 тыс. руб. – 21 тыс. руб. – 94 тыс. руб. = 1 788 тыс. руб.
Сумма чистой прибыли за 2025 год полностью отражена в составе нераспределенной прибыли по строке 1300 на 31.12.2025.

5. Иная информация

В отчетном периоде и до даты подписания бухгалтерской отчетности существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов, обязательств или финансового результата ООО «Надежда», не происходило.
Сведения о судебных спорах, гарантийных и иных условных обязательствах и активах, требующих отдельного раскрытия в пояснениях, отсутствуют.