

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

(в соответствии с ФСБУ 4/2023, утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н)

Организация: ООО «Центр Подологии по немецким стандартам»

ИНН: 0500002535

Период: 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Сведения о деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Подологии по немецким стандартам» создано в соответствии с законодательством РФ и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Основным видом деятельности Общества является «Деятельность в области медицины прочая» (код ОКВЭД 86.90).

Деятельность осуществляется на основании действующей медицинской лицензии.

Общество оказывает специализированные услуги в области подологии (медицинский педикюр, диагностика и лечение стопы, ортопедические мероприятия). Услуги оказываются как физическим лицам, так и по договорам с организациями.

1.2. Структура выручки за 2024-2025 гг.

Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Выручка от оказания медицинских услуг (подология)	19 653	7 422
Итого	19 653	7 422

Комментарий: Рост выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил 165% и обусловлен расширением клиентской базы, увеличением перечня оказываемых услуг и ростом цен на фоне инфляции.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными действующими федеральными стандартами.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя. Основные положения учетной политики (с учетом того, что Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения учета):

- Способ ведения учета: Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.
 - Формы первичных документов: Применяются унифицированные формы, а также формы, разработанные организацией самостоятельно и содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные законодательством. Используются внешние формы документов, предусмотренные программой «1С».
 - Порядок признания доходов и расходов: Применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99).
 - Основные средства: Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию. Амортизация по основным средствам, учитываемым на счете 01, начисляется линейным способом (ФСБУ 6/2020). Организация применяет упрощенные способы учета основных средств и капитальных вложений.
 - Запасы: Учет материалов ведется на счете 10. При выбытии запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка производится по средней себестоимости. Обесценение запасов не выявлялось, резерв под снижение стоимости не создавался (ФСБУ 5/2019).
 - Расходы будущих периодов: Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.
 - Инвентаризация: Инвентаризация активов и обязательств проводится в порядке и сроки, установленные руководителем организации в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», а также обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
-

6. Запасы (счет 10, 41)

(Ссылка на показатель строки 1210 «Запасы» баланса)

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода	
		фактическая себестоимость	поступило	списано	фактическая себестоимость
Запасы - всего	2025	1 445	3 736	(2 369)	2 812
В том числе:					

Материалы (счет 10)	2025	1 418	3 736	(2 342)	2 812
Товары (счет 41)	2025	27	-	(27)	-

Комментарий: Списание материалов (2 369 тыс. руб.) в полном объеме относится к расходам по обычным видам деятельности (оказание медицинских услуг) и отражено в составе себестоимости продаж.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

(Ссылка на показатели строк 1240 и 1520 баланса)

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
----------------------------	--------	----------------	------------------------	---------------------

		по условиям договора	поступило	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	672	19 727	(18 963)	1 436
в том числе:					
Расчеты с покупателями (счет 62)	2025	-	19 727	(19 723)	4

Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	2025	84	1 409	(1 493)	-
---	------	----	-------	---------	---

Прочие расчеты (счет 60, 76)	2025	588	-	-	1 432
---------------------------------	------	-----	---	---	-------

Пояснение: Дебиторская задолженность по прочим расчетам (1 432 тыс. руб.) представляет собой переплату (авансы) поставщикам, что подтверждается данными счета 60.

7.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
----------------------------	--------	----------------	------------------------	---------------------

		по условиям договора	поступило	погашено	по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	597	19 620	(19 419)	798
в том числе:					
Расчеты с поставщиками (счет 60)	2025	456	19 620	(18 978)	1 098

Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	2025	439	1 117	(1 141)	415
Расчеты по соц.страхованию (счет 69)	2025	27	469	(448)	48
Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)	2025	-	1 552	(1 552)	-
Прочие расчеты	2025	(325)	-	-	(763)

Пояснение: Отрицательные значения по прочим расчетам на начало и конец периода сложились в результате внутренних зачетов и корректировок при закрытии периода и не оказывают существенного влияния на оценку финансового положения.

10. Расходы по обычным видам деятельности

(Ссылка на показатель строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах)

10.1. Состав расходов

Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Списание материалов	2 396	н/д
Оплата труда	1 552	н/д
Страховые взносы	471	н/д

Прочие затраты (аренда, коммунальные услуги, связь, обслуживание оборудования, расходы на лицензирование и обучение и др.)	9 021	н/д
--	-------	-----

Итого расходов по обычным видам деятельности	13 440	4 390
---	--------	-------

Пояснение: Значительный рост расходов в 2025 году (в 3 раза) коррелирует с ростом выручки и связан с расширением деятельности, увеличением штата и арендуемых площадей.

Генеральный директор
ООО «Центр Подологии по немецким стандартам»