

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности упрощенной
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЕНЕРА»
за 2025 г.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Венера»
Краткое наименование: ООО «Венера»

Дата внесения сведений о юридическом лице
в Единый государственный реестр юридических лиц РФ: «01» ноября 2021 г.

ОГРН: 1219100017575

ИНН: 9110029168

КПП: 911001001

Поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения: г. Евпатория «01» ноября 2021 г.

Юридический и фактический адрес: 297420, Республика Крым, г Евпатория, пр-кт Победы, дом 89, помещение V, в литере А

Основной вид деятельности: Специальная врачебная практика (ОКВЭД 86.22)

Лицензия Л041-01177-91/00351528 от 8 февраля 2022 г.

Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека (на 31 декабря 2024 года – 2 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор – Яковлева Наталья Вячеславовна.

Участники Общества:

- Яковлева Наталья Вячеславовна (ИНН 421201798635) – доля 50 %;
- Яковлева Валерия Олеговна (ИНН 421205351598) – доля 50%

Филиалы и представительства отсутствуют.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8» ред.3.0.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н.

8. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

11. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому; факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

12. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой, других изменений в Учетную политику не вносились.

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не привело к нарушению сопоставимости показателей за сравнительный период (2023 г., 2024 г.). Поэтому не возникло необходимости в адаптации и корректировке показателей прошлых периодов.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 ст. 6 Федерального закона №402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

III. Раскрытие существенных показателей

13. Стр. Баланса 1210 Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. в стр. Баланса 1210 Запасы стоимость материальных ценностей составляет 203 тыс. руб. Обороты ТМЦ по видам номенклатуры.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
Сырье и материалы	175 611,83		179 293,00	151 808,06	203 096,77	
медикаменты	175 611,83		179 293,00	151 808,06	203 096,77	
Итого	175 611,83		179 293,00	151 808,06	203 096,77	

14. Стр. Баланса 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 г. в стр. Баланса 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты отражены остатки в сумме 44 тыс. руб. В таблице ниже отражены остатки и обороты в разрезе бухгалтерских счетов

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Касса организации	25 593,39		434 049,00	431 614,00	28 028,39	
Расчетные счета	10 200,81		294 989,88	289 428,81	15 761,88	
Итого	35 794,20		729 038,88	721 042,81	43 790,27	

15. Стр. Баланса 1240 Финансовые и другие оборотные активы

По стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражается, в том числе, краткосрочная дебиторская задолженность организации. Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

По состоянию на 31.12.2025 г. по стр. Баланса 1240 Финансовые и другие оборотные активы отражена сумма 2 тыс. руб.:

Расшифровка сальдо и движения финансовых и других оборотных активов по счетам учета представлено в таблице ниже:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Единый налоговый счет		3 228,18	77 745,93	73 277,49	1 240,26	
Расчеты по ОСС от НС	529,18		575,00	323,25	780,93	
Итого	529,18		78 320,93	73 600,74	2 021,19	

16. Стр. Баланса 1300 Капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. по стр. Баланса 1300 Капитал отражен показатель в сумме 69 тыс. руб., в т.ч. Уставный капитал в сумме 10 тыс. руб. и Нераспределенная прибыль в сумме 59 тыс. руб. Показатели Капитала увеличились за счет полученной прибыли в отчетном периоде на сумму 35 тыс. руб. Структура и движение Капитала представлена в таблице ниже.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уставный капитал		10 000,00				10 000,00
Прибыль, подлежащая распределению		40 832,03	17 011,00	34 986,70		58 807,73
Убыток, подлежащий покрытию	17 011,00			17 011,00		
Итого	17 011,00	50 832,03	17 011,00	51 997,70		68 807,73

Стоимость чистых активов положительная, превышает уставный капитал, что соответствует требованиям законодательства и составляет 69 тыс. руб.

17. Стр. Баланса 1410 Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. по стр. Баланса 1410 Долгосрочные заемные средства отражены суммы задолженности по привлеченным займам в размере 172 тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Долгосрочные займы		172 000,00				172 000,00
Итого		172 000,00				172 000,00

18. Стр. Баланса 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. по стр. Баланса 1520 отражены остатки краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 8 тыс. руб.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог при УСН		1 386,00	7 329,00	8 681,00		2 738,00
Единый налоговый счет		3 228,18	77 745,93	73 277,49	1 240,26	
Страховые взносы по единому тарифу		1 500,00	44 625,00	48 487,50		5 362,50
Итого		6 114,18	129 699,93	130 445,99		8 100,50

19. Стр. Отчета о финансовых результатах 2110 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи продукции, оказания услуг, выполнения работ признается по мере отгрузки продукции или оказания услуг. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за вычетом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка за отчетный период с 01.01.2025 по 31.12.2025 по основному виду деятельности - Специальная врачебная практика – ОКВЭД 86.22) составила 434 тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
Выручка			434 049,00	434 049,00		
<...>			434 049,00			
медуслуги				434 049,00		
Итого			434 049,00	434 049,00		

20. Стр. Отчета о финансовых результатах 2120 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составили

387 тыс. руб. в т. ч.:

Себестоимость продаж от основного вида деятельности составила 152 тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			151 808,06	151 808,06		
<...>				151 808,06		
медуслуги			151 808,06			
Итого			151 808,06	151 808,06		

Управленческие расходы составили 235 тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			235 335,75	235 335,75		
Итого			235 335,75	235 335,75		

21. Стр. Отчета о финансовых результатах 2350 Прочие расходы

Прочие расходы за отчетный период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составили 3 тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
Прочие расходы			3 237,49	3 237,49		
<...>				3 237,49		
Пени по налогам и сборам			312,49			
Расходы на услуги банков			2 925,00			
Итого			3 237,49	3 237,49		

22. Стр. Отчета о финансовых результатах 2410 Налог на прибыль (доходы) организаций

Сумма налога при упрощенной системе налогообложения за отчетный период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 9 тыс. руб.

Результат деятельности предприятия за 2025 год составила прибыль в сумме 35 тыс. руб.

IV. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

22. Отчетность по сегментам

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

23. Судебные разбирательства

В 2025 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

24. Прочие пояснения

Государственная помощь в 2025 году не предоставлялась.

25. Предположения о непрерывности деятельности Общества

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

26. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникновении после отчетной даты, но до даты подписания отчетности хозяйственных условий, в которых Организация вела свою деятельность и которые могли бы и оказывать существенное влияние на показатели, отражаемые в отчетных формах отсутствуют.

Директор _____ /Н.В. Яковлева/

«19» марта 2026 г.