

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

86.21 Общая врачебная практика

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

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

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

Материалы и запасы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка		переклассифици- ровано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1238	(298)	2900	()		(268)						4138	(566)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1238	(175)		()		(123)						1238	(298)
в том числе: Оборудование (группа)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1238	(298)	2900	()		(268)						4138	(566)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1238	(175)		()		(123)						1238	(298)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 _____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 _____ г. ³		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за _____ 20 _____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 _____ г. ³		()		()		()							()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	3572	940	1063
в том числе: Оборудование			
<i>(группа, объект)</i>	3572	940	1063
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1566	()	17443	(18572)			X	X	437	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1331	()	21763	(21528)			X	X	1566	()
в том числе: Сырье и Материалы сч 10	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	276	()	14986	(14825)					437	()
	(вид) за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	267	()	18918	(18909)					276	()
в том числе: Товары 41 сч	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1290	()	2457	(3747)					0	()
	(вид) за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1064	()	2845	(2619)					1290	()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ г. ²		()			()	()				()
	за ____ г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за ____ г. ²		()			()	()				()
	за ____ г. ³		()			()	()				()
(вид)	за ____ г. ²		()			()	()				()
	за ____ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ год 20 ____ г. ²	916	()	7081		(6186)	()			21	()
	за ____ год 20 ____ г. ³	5289	()	13914		(9541)	()			916	()
в том числе:	за ____ год										
	за ____ год										
Расчёты по налогам и сборам сч 68	20 ____ г. ²	6	()	5151		(5166)	()			21	()
	за ____ год 20 ____ г. ³	4	()	4539		(4541)	()			6	()
(вид)	за ____ год										
	за ____ год										
в том числе:	за ____ год										
	за ____ год										
Расчёты с подотчётными лицами сч 71	20 ____ г. ²	910	()	1930		(1020)	()			0	()
	за ____ год 20 ____ г. ³	5285	()	9375		(5000)	()			910	()
(вид)	за ____ год										
	за ____ год										
Итого	20 ____ г. ²	916	()	7081		(6186)	()		X	21	()
	за ____ год 20 ____ г. ³	5289	()	13914		(9541)	()		X	916	()

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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__ г. ²				(_____)	(_____)		
	за _____ 20__ г. ³				(_____)	(_____)		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²				(_____)	(_____)		
	за _____ 20__ г. ³				(_____)	(_____)		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²	889	23438		(23015)	(_____)		1312
	за _____ год 20 24 г. ³	879	24063		(24053)	(_____)		889
в том числе: Поставщики сч 60	за _____ год 20 25 г. ²	594	17139		(16975)	(_____)		758
	за _____ год 20 24 г. ³	564	21342		(21312)	(_____)		594
в том числе: Расчёты по краткосрочным кредитам и займам сч 66	за _____ год 20 25 г. ²	0	2560		(2430)	(_____)		130
	за _____ год 20 24 г. ³	0	0		(0)	(_____)		0
в том числе: Налог при УСН сч 68.12	за _____ год 20 25 г. ²	96	612		(383)	(_____)		325
	за _____ год 20 24 г. ³	191	862		(957)	(_____)		96
в том числе: Торговый сбор сч 68.13	за _____ год 20 25 г. ²	50	395		(346)	(_____)		99
	за _____ год 20 24 г. ³	0	150		(100)	(_____)		50
в том числе: Взносы сч 69	за _____ год 20 25 г. ²	149	2732		(2881)	(_____)		0
	за _____ год 20 24 г. ³	124	1709		(1684)	(_____)		149
Итого	за _____ год 20 25 г. ²	889	23438		(23015)	(_____)	X	1312
	за _____ год 20 24 г. ³	879	24063		(24053)	(_____)	X	889

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.²	За год 20 24 г.³
Материальные затраты	14825	18909
Затраты на оплату труда	10851	7362
Отчисления на социальные нужды	2753	1724
Амортизация	268	123
Прочие затраты	17901	17712
Итого по элементам	46598	45830
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.