

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «РА»
ИНН 6670172430, КПП 667001001, ОГРН 1076670013782

1. Общая информация об организации

ООО «РА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД – 86.23 (стоматологическая практика).

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С.Предприятие 8.3».

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".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью выше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

5. Аренда

По Договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды: нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Екатеринбург, ул. Бородина 6.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценивание не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов производится по средней себестоимости. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Нематериальные активы
- Финансовые вложения
- Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Рублева Анастасия Романовна, доля участия-100 процентов.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года

10.1 По строке 1150 «Основные средства» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 10901 тыс. рублей, включает в себя стоимость:

Автомобиль Naval Pro, HAVAL H5 II – 3849 тыс. рублей

Автомобиль Jaecoo J8 – 4245 тыс. рублей

Аппарат стоматологический рентгеновский переносной PORT-X IV (GD-111030-20623) – 439 тыс. рублей

Аппарат стоматологический рентгеновский переносной PORT-X IV (GD-412022-20623) – 439 тыс. рублей

Аппарат стоматологический рентгеновский переносной PORT-X IV (GD-705002-20623) – 449 тыс. рублей
Видеоочки EPSON Moverio BT-35E – 200 тыс. рублей
Камера с функцией 3D, модель FREE VISION, марка JADENT (Германия) – 3550 тыс. рублей
Дефибриллятор наружный АНД А25 - 120 тыс. рублей
Физиодиспенсер Implant-X (P2210168L) – 147 тыс. рублей, за минусом накопленной амортизации в сумме 2537 тыс. рублей

- 10.2 По строке 1210 «Запасы» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 4573 тыс. рублей, которая включает в себя материалы, применяемые в стоматологии и материалы, используемые на хозяйственные нужды (счет учета 10 «Материалы»). Оценены по фактической себестоимости.
- 10.3 По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2025 года отражен остаток денежных средств в сумме 13562 тыс. рублей, которая включает в себя остаток по расчетным счетам в сумме - 2562 тыс. рублей и размещение свободных денежных средств на депозит в сумме - 11 000 тыс. рублей.

11. Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года

- 11.1 По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма 1300 тыс. рублей, которая включает в себя доходы, полученные от продажи автотранспортного средства (CHERY TIGGO4 Белый). С суммы доходов начислен и уплачен налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения (доходы минус расходы).
- 11.2 По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма 772 тыс. рублей, что включает в себя: расходы по РКО в сумме 232 тыс. рублей (учитывались в составе расходов, уменьшающих доход, при применении упрощенной системы налогообложения (доход минус расход)) и расходы на проведение корпоративных мероприятий в сумме 540 тыс. рублей (не учитывали в составе расходов, уменьшающих доход, при применении упрощенной системы налогообложения (доход минус расход)).

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Директор ООО «РА»

Е.В. Герасименко

