

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Клиника 32» за 2025 год

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Клиника 32» (далее – Общество) зарегистрировано 30.09.2010г. Инспекцией Федеральной службы №3 по г.Краснодару , ОГРН 1102309003675 , ИНН 2309124020, КПП 230901001.
- 1.2. Юридический адрес /фактический адрес организации: 350007, г. Краснодар, ул. Индустриальная , д. 38 ,кв. 12
- 1.3. Уставный капитал Организации: 10000 (Десять тысяч) рублей Оплачен полностью.
- 1.4. Учредитель Матвиенко Юлия Михайловна — 100% доли в уставном капитале
- 1.5. Единоличный орган управления обществом: Директор – Матвиенко Юлия Михайловна, действующий на основании Устава от 30.09.2010г.
- 1.6. Основной вид деятельности организации:
Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23)
Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 1 человек
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
- 1.9. Расчетный счет открыт в КБ «Кубань Кредит» ООО г. Краснодар р/с 40702810500000001254 в рублях РФ. Валютные счета отсутствуют.
- 1.10. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (Доходы)
- 1.11. Общество является субъектом малого предпринимательства сдает упрощённую бухгалтерскую отчётность в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена *приказом директора от 27.12.2024 №66* (п. 8 ПБУ 1/2008), в соответствии с ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н)
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. **Основные средства, капитальные вложения.**
Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. По всем объектам основных средств амортизация

начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производилась. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.4. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение. Материально-производственные запасы, списываемые в производство, оцениваются по методу ФИФО.

3.5. Доходы

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждённым Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания стоматологических услуг. Выручка признается по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков).

3.6. Расходы

Учет расходов производится на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года №33н.

Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально прямым статьям затрат. Общехозяйственные расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счетов 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими затратами (п. 8 ПБУ 10/99).

3.7. Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам», утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н, аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, представившим их.

3.8. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса за 2025 год

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражено сальдо по дебету в сумме 15 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено сальдо по дебету счетов 51, в сумме 2 тыс. руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Убыток составляет 247 тыс. руб.

Строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» сумма 253 тыс. руб., включает в себя сальдо на конец периода по счету 71

Расшифровка отчета о финансовых результатах

Строка 2110 Выручка (прибыль, убыток)

Сумма выручки за 2025 год, составила 498 тыс. руб.

В 2025 году на счет 50 «Касса» поступило 498 тыс. руб.

Строка 2120 Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 344 тыс. руб.

Строка 2350 Прочие расходы в 2025 году (сумма 11 тыс. руб.)

Строка 2410 Налог на прибыль организации, в том числе налог при упрощенной системе налогообложения (15 тыс. руб.)

Строка 2400 Чистая прибыль (убыток) Прибыль по результатам 2025 года составила 128,0 тыс. руб.,

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации, организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности

Директор



Матвиенко Ю.М.