

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Доктор Мяу» (ООО «Доктор Мяу»)
ИНН 7708576210, КПП 770801001, ОГРН 1057748487884
Адрес: 129010, г. Москва, ул. Большая Спасская, д.10/1, к. 456

1. Краткая характеристика деятельности организации.

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

Обособленные подразделения отсутствуют. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. – 2 человека.

Уставный капитал составляет 10000 руб. Единственным участником является Константиновский А.А. с долей 100%.

Генеральный директор общества – Голосная Ю.А. Главный бухгалтер – Голосная Ю.А.

ООО «Доктор Мяу» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии со Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 6. ч. 4 п. 1) имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту, установленному Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и другими законодательными актами Российской Федерации.

2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности – деятельность ветеринарная (ОКВЭД 75.00).

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, в том числе с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (основание: п. 2 ПБУ 18/02).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

4. Основные средства

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

Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены (основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

Инвестиционная недвижимость и капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства - всего	2025 г.	-		1125		136	136							1125	136
	2024 г.	-													
в том числе: оборудование	2025 г.	-													
	2024 г.	-		1125		136	136							1125	136

4.2. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Амортизируемые основные средства по первоначальной стоимости - всего	1125	-	-
в том числе: оборудование	1125	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.3. Капитальные вложения в основные средства

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат (основание: п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Фактические затраты на конец периода
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025 г.						1125	1125
	2024 г.							
в том числе: оборудование	2025 г.						1125	1125
	2024 г.							
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025 г.							
	2024 г.							
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	2025 г.							
	2024 г.							

5. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы стоимостью свыше 50 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 50 000 руб. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены вложения, связанные с приобретением этих активов (основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (основание: п. 38 ФСБУ 14/2022). Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (основание: п. 33 ФСБУ 14/2022).

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	2025 г.	50											50	
	2024 г.	50											50	
из них исключительные права	2025 г.	-											-	
	2024 г.	-											-	

тыс. руб.

6. Запасы

ФСБУ 5/2019 «Запасы» в 2025 г. не применялся, поскольку организация является микропредприятием, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены (основание: п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

7. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость оказания услуг ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи» (основание: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94Н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» (основание: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94Н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» (основание: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94Н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость оказания услуг - всего	438	275
в том числе: затраты на оплату труда	199	178
отчисления на социальные нужды	60	53
амортизация	135	-
прочие затраты	44	44
Управленческие расходы - всего	976	627
в том числе: затраты на оплату труда	403	360
отчисления на социальные нужды	122	109
прочие затраты	451	158
Коммерческие расходы	-	18
Итого расходы по обычным видам деятельности	1414	920

8. Аренда

Организация арендует нежилое помещение общей площадью 10 кв. м, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Люблинская, д. 1, стр. 1.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются, поскольку организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду (основание: пп. 11в, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Генеральный директор Голосная Ю.А.
ООО «Доктор Мяу»

Главный бухгалтер Голосная Ю.А.
ООО «Доктор Мяу»