

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-Образовательный Центр Психотерапии «Поддержка»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-Образовательный Центр Психотерапии «Поддержка» (далее – Общество) зарегистрировано 30.12.2005г. Межрайонная ИФНС России №12 по Ставропольскому краю, ОГРН 1052604298504, ИНН 2635085515, КПП 263501001.

Юридический адрес: 355029, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Ленина 417.

Основной вид деятельности: 86.10 Деятельность больничных организаций. Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 составляет 18 человек.

2. Учетная политика организации

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя от 28.12.2024 № 82-ОД. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные показатели деятельности Общества за 2025 год:

| Показатель | 2025 год | 2024 год | Изменение (+/-) |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Выручка (доходы) | 49380 тыс. руб. | 46764 тыс. руб. | +2616 тыс. руб. |
| Чистая прибыль (убыток) | 10670 тыс. руб. | 12432тыс. руб. | -1762 тыс. руб. |
| Дебиторская задолженность | 58143 тыс. руб. | 3942 тыс. руб. | +54201 тыс руб. |
| Кредиторская задолженность | 4297 тыс. руб. | 4748 тыс. руб. | -451 тыс. руб. |

В 2025г. были заключены договоры участия в долевом строительстве на общую сумму 120 991 тыс.руб. оплачено 57524 тыс. руб. из собственных средств 31000 тыс. руб, из привлеченных кредитных средств 26524 т.руб. Существенных отклонений показателей отчетности, требующих отдельного пояснения, не выявлено.

4. Сведения о доходах для целей налогообложения

Совокупный доход Общества за 2025 год, определяемый в порядке, установленном статьей 346.15 Налогового кодекса РФ, составил **48851,95 тыс. рублей.**

5. Информация об изменении налогового статуса с 2026 года

В связи с принятием Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации...» с 1 января 2026 года изменяется порядок освобождения налогоплательщиков, применяющих УСН, от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) .

Согласно абзацам 4–5 пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса РФ (в редакции Закона № 425-ФЗ), организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС, если сумма их доходов за предшествующий год не превышает:

- **20 млн рублей – за 2025 год;**
- 15 млн рублей – за 2026 год;
- 10 млн рублей – за 2027 год и последующие годы .

Поскольку совокупный доход Общества за 2025 год превысил установленный лимит в 20 млн рублей, Общество с **1 января 2026 года признается плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС)** в общеустановленном порядке .

В связи с указанным изменением налогового законодательства Общество информирует о следующем:

1. Начиная с 1 квартала 2026 года, Общество будет исчислять и уплачивать НДС в порядке, предусмотренном главой 21 Налогового кодекса РФ.
2. Первичные учетные документы (счета-фактуры, УПД, акты) с 1 января 2026 года будут выставляться с выделенной суммой НДС по ставке, по специальной ставке 5% при соблюдении условий пункта 8 статьи 164 НК РФ .
3. Общество будет представлять налоговые декларации по НДС в установленном порядке.

6. Оценка влияния изменения налогового статуса на финансовое состояние

Переход в статус плательщика НДС с 2026 года оказывает влияние на финансовые показатели деятельности Общества, а именно:

- увеличение налоговой нагрузки на сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;
- изменение порядка ценообразования (включение НДС в стоимость реализуемых товаров/услуг);

- необходимость организации раздельного учета операции, освобождаемых от налогообложения.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенных фактов, не нашедших отражения в формах отчетности, но способных повлиять на решение пользователей отчетности, не выявлено / выявлены и раскрыты в настоящей пояснительной записке.

Директор _____ А.В. Лактионова

«26» марта 2026 г.