

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Реставрация»

Регистрационные данные:

ИНН 2450037477

КПП 245001001

ОГРН 1242400007948 дата внесения в ЕГРЮЛ записи 02.04.2024

Адрес юридического лица: 663604, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, М.О. КАНСКИЙ, Г. КАНСК, УЛ 40 ЛЕТ
ОКТЯБРЯ, Д. 29, ПОМЕЩ. 61

Директор КОРОТАЕВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ

Уставный капитал 10 000,00 рублей

Основной вид экономической деятельности 86.23 Стоматологическая практика

Лицензия: Лицензирование медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково") дата начало действия 18.08.2025

1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина от 04.10.2023

№ 157н); Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);

Отчетность представлена в валюте Российской Федерации (российских рублях) в тысячах рублей.

Применяемая система налогообложения: УСНО (доходы).

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 человек.

2. Учётная политика

В отчётном периоде применялись следующие способы ведения бухгалтерского учёта:

- Учет основных средств ведется Организацией в соответствии с **Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.**
- **Объекты, не признаваемые основными средствами по лимиту** (п. 5 ФСБУ 6/2020)
- **Объекты, не признаваемые основными средствами по лимиту** (п. 5 ФСБУ 6/2020). **Активы, удовлетворяющие критериям признания ОС, но стоимость которых не превышает установленный Организацией лимит (100 000 руб. за единицу), не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами того периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).**

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

Единица бухгалтерского учета запасов:

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная единица (вид, сорт, марка, размер и т.п.).

Оценка запасов при выбытии:

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Оценка запасов на отчетную дату:

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Организация приняло решение запасы, предназначенные для управленческих нужд признавать расходами периода, в котором были понесены. (п.2 ФСБУ 5/2019).

Выручка признаётся методом начисления при переходе права собственности.

Расходы признаются в периоде их возникновения независимо от времени фактической оплаты.

Изменения учётной политики в отчётном году не производились.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса (форма № 1)

3.1. Внеоборотные активы

- **Основные средства (стр. 1150):** 420 руб.

На балансе числится, оборудование (стерилизатор, стоматологическая установка) Амортизация начисляется линейным способом с 01.12.2025г. после ввода в эксплуатацию основных средств.

3.2. Оборотные активы

- **Запасы (стр. 1210):** 327 руб.

Запасы представлены, тмц и расходными материалами для осуществления последующей деятельности организации Обесценение запасов не производилось.

3.3. Капитал и резервы

- **Уставный капитал (стр. 1310):** 10 руб.

Соответствует размеру, зафиксированному в учредительных документах. Изменения за отчётный период не производились.

- **Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370):** –61 руб.
Отрицательный показатель образовался в результате прочих расходов за период при отсутствии доходов.

3.4. Обязательства

- **Заёмные средства (стр. 1410/1510):** 798 руб.
Заёмные средства представлены долгосрочным займом учредителя со сроком погашения до 31.12.2027г.

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах (форма № 2)

В 2025 году хозяйственная деятельность не велась, выручка (стр. 2110) отсутствует. Тем не менее в учёте отражены следующие расходы:

- **Прочие расходы (стр. 2350):** 57 руб.
В состав прочих расходов вошли:
 - Право использование СБИС — 8,4 руб.;
 - Публикация рекламного характера — 1,45 руб.;
 - Транспортные и прочие услуги 8,45 руб.
 - РКО-38,7 руб.;

Финансовый результат:

- Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300): –57 руб.
- Текущий налог на прибыль (стр. 2410): 0 руб. (налоговая база отрицательная).
- Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400): –57 руб.

5. События после отчётной даты

После 31.12.2025 существенных событий, влияющих на финансовое положение организации, не происходило.

6. Подтверждение непрерывности деятельности

Организация планирует продолжать деятельность. Отсутствие операций в 2025 году связано с подготовительными работами к осуществлению финансово-экономической деятельности, а именно приобретение основных средств, заключение необходимых договоров с поставщиками, закуп ТМЦ.

Дата составления: 28.03.2026

Директор _____ КРОТАЕВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ



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 2025 г.	-	-	327	-	-	-	X	X	327	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	327	-	-	-	-	-	327	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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 2025 г.	-	799	-	-	-	-	799
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	799	-	-	-	-	799
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Итого	За 2025 г.	10	799	-	(10)	-	X	799
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	X	10

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	13	4
Итого по элементам	13	4
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13	4