

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИЗКУЛЬТУРНООЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙЦЕНТР»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИЗКУЛЬТУРНООЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙЦЕНТР»

Сокращённое наименование: ООО «ФОЦ»

Адрес местонахождения: 356537, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Р-Н ПЕТРОВСКИЙ, Г
СВЕТЛОГРАД, ПЛ ВЫСТАВОЧНАЯ, Д. 1, 9

ИНН / КПП: 2617012553 /261701001

ОГРН: 1062643017470

ОКПО: 96197355

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации
14.08.2006 г.

Основным видом деятельности Общества является Стоматологическая практика (ОКВЭД
86.23), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов
деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

- -86.21 Общая врачебная практика
- -86.90 Деятельность в области медицины прочая

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с
Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы
ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными
стандартами бухгалтерского учёта (при наличии – с указанием применяемых отраслевых
стандартов).

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 01.01.2021 № 5 и
разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и
иными нормативными актами Российской Федерации.

Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются
следующие ПБУ (при необходимости перечень корректируется):

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Основные положения учётной политики

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отсутствуют.

4. Основные средства

Основные средства отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность составила 1 тыс.руб, являлась краткосрочной и была погашена в установленные договором сроки.

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 4 тыс.руб. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной и будет погашена в установленные сроки.

В связи с отсутствием долгосрочной дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам Обществом не создается.

6. Капитал.

По результатам деятельности Общества за 2024 г. убыток составил 63 тыс.руб (в том числе непокрытый убыток 73 тыс.руб). Превышение расходов над доходами было обусловлено увеличением расходов на оплату труда и падением потребительского спроса в связи с кризисом и высокой конкуренцией на рынке.

С целью преодоления сложившейся ситуации Обществом был проведен анализ расходов с целью их снижения и предприняты действия по привлечению новых клиентов. По результатам деятельности Общества за 2025 г. чистая прибыль составила 4 тыс.руб., в результате чего убыток уменьшился и составил 58 тыс.руб. (непокрытый убыток 68 тыс.руб.). Общество планирует не допускать убыточных результатов в дальнейшем.

7. Краткосрочные заемные средства.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имелись непогашенные краткосрочные займы на сумму 28 тыс.руб., которые были выплачены в установленные сроки в 2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. в Общества краткосрочные займы отсутствуют.

8.Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 91 тыс.руб, являлась краткосрочной и была погашена в установленные сроки.

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет 79 тыс.руб, образовалась в результате текущей задолженности по налогам и сборам и задолженности по заработной плате. Задолженность является краткосрочной и будет погашена в установленные сроки.

9. Отчет о финансовых результатах.

По результатам деятельности Общества за 2025 г выручка составила 1584 тыс.руб, что на 245 тыс.руб больше аналогичного периода за 2024 г. (1339 тыс.руб.)

Управленческие расходы Общества за 2025 год увеличились на 138 тыс.руб и составили 1519 тыс.руб.

Прочие расходы за 2025 г. сократились на 42 тыс.руб и составили 13 тыс.руб.

В результате чего чистая прибыль Общества за 2025 г. так же увеличилась на 101 тыс. руб по сравнению с 2024 г. (убыток составил 97 тыс.руб.) и составила 4 тыс.руб,

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г. тыс.руб	За 2024 г. тыс.руб
Затраты на оплату труда	1025	919
Страховые взносы	307	248
Прочие затраты	13	55
Прочие общехозяйственные расходы	174	159
ИТОГО	1519	1381

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Толстая Антонина Ивановна	10000	100	10000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор ООО «ФОЦ» Толстая Толстая А.И.