

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ в составе упрощенной бухгалтерской отчетности

ООО «Луи де Флер» за 2025 год

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023

Раздел 1. Краткая характеристика деятельности компании

Основной вид деятельности организации ООО "Луи де Флер" :

код ОКВЭД 86.22 «Специальная врачебная практика».

Организация ООО "Луи де Флер" имеет медицинскую лицензию : Регистрационный номер № Л041-01021-66/00334775 (дата лицензии = дата начала действия лицензии 30.09.2019г).

Организация ООО "Луи де Флер" входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (с 01.08.2016г)

Система налогообложения - УСН с объектом "доходы минус расходы".

Раздел 2. Учетная политика – основные положения

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Организация ООО "Луи де Флер" применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде

совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет аренды

Согласно учетной политике не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единица учета запасов – номенклатурная позиция, она характеризуется наименованием и единицами измерения (шт, упак), ведется в разрезе количественного и суммового учета. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

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).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в БУ ведется методом начисления. Организация применяет Упрощенную систему налогообложения «доходы минус расходы» и соответственно доходы и расходы признаются в НУ согласно ст. 346.17 НК РФ кассовым методом.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 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.

Общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

Раздел 3. Расшифровка нематериальных активов

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г (тыс руб)	Изменения за период (тыс руб)		на 31 декабря 2025 г (тыс руб)
		поступило	списано	
Нематериальные активы – исключительные права	60	0	0	60
ИТОГО :	60			60

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав нет.
 Капитальных вложений в нематериальные активы нет.
 Прав на результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах нет.

Раздел 4. Расшифровка основных средств

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г (тыс руб)		Изменения за период (тыс руб)		на 31 декабря 2026 г (тыс руб)	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	поступило ОС	списана амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), в виде : аппаратов, оборудования, зданий, сооружений, зем.участков, производств.инвентаря, права пользования активами (лизинг оборудования)	81 837	- 42 031	272	- 6 311	82 109	- 48 342

В составе основных средств инвестиционной недвижимости нет.
 Основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, нет.
 Капитальных вложений в инвестиционную недвижимость нет.
 В строке 1150 упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы, в том числе Основные средства» указана цифра на 31.12.2025г (тыс.руб) = 33 767

Раздел 5. Расшифровка запасов

Единица учета запасов – номенклатурная позиция, она характеризуется наименованием и единицами измерения (шт, упак), ведется в разрезе количественного и суммового учета. Запасы включают в себя материалы для оказания медицинских услуг по косметологии, дерматовенерологии, физиотерапии, остеопатии, медицинскому массажу, сестринскому делу в косметологии, согласно действующей медицинской лицензии организации и соответствующие расходные материалы для оказания данных услуг и товары, как сопутствующие уходовые средства.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г (тыс руб)	Изменения за период (тыс руб)		на 31 декабря 2025 г (тыс руб)
		поступило	списано	
Материалы, товары	619	18 833	16 798	2 654

В строке 1210 упрощенного баланса «Запасы» указана цифра на 31.12.2025г (тыс.руб) = 2 654
В разрезе номенклатуры это : материалы = 2 139 и товары = 515 - ИТОГО = 2 654

Раздел 6. Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г (тыс руб)	Изменения за период (тыс руб)		на 31 декабря 2025 г (тыс руб)
		поступило	погашено	
Краткосрочная ДЗ	2 251	25 162	25 163	2 250
Долгосрочная ДЗ	0	0	0	0

Просроченной ДЗ нет.

В строке 1240 упрощенного баланса «Финансовые и другие оборотные активы » указана цифра на 31.12.2025г (тыс.руб), в том числе «Дебиторская задолженность» = 2 250

Раздел 7. Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г (тыс руб)	Изменения за период (тыс руб)		на 31 декабря 2025 г (тыс руб)
		поступило	погашено	
Краткосрочная КЗ	4 899	98 734	100 221	3 412

Долгосрочная КЗ	0	0	0	0

Просроченной КЗ нет.

В строке 1520 упрощенного баланса «Кредиторская задолженность» указана цифра на 31.12.2025г (тыс руб), в том числе «Краткосрочная Кредиторская задолженность» = 3 412

Раздел 8. Расшифровка доходов и расходов

Согласно «Отчета о финансовых результатах деятельности ООО «Луи де Флер» за 2025 год» можно увидеть тенденцию превышения роста расходов по основному виду деятельности над ростом выручки по основному виду деятельности

Код строки «Отчета о фин.результатах»	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год	Процент увеличения в 2025г по сравнению с 2024 г
2110	Выручка (тыс руб)	59 236	44 142	34%
2120	Расходы (тыс руб)	49 765	33 622	48%

Выручка представляет собой полученные доходы от основного вида деятельности, согласно ОКВЭД 86.22 «Специальная врачебная практика», а именно при оказании услуг первичной, в т.ч. доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по косметологии, дерматовенерологии, физиотерапии, остеопатии, медицинскому массажу, сестринскому делу в косметологии.

Расходы по основному виду деятельности составляют затраты на закупку материалов, на оплату труда сотрудников организации, на налоги, на обслуживание и ремонт дорогостоящего оборудования.

Рост расходов в 2025 году связан с увеличением стоимости закупаемых материалов, необходимых для ведения основного вида деятельности, с ростом фонда оплаты труда работников, и соответственно с увеличением налогов с фонда оплаты труда работников, с ростом услуг сторонних организаций по коммунальным услугам и т.п.

Генеральный Директор ООО «Луи де Флер»

Соколова Диана Юрьевна

29 марта 2026 г.

