

**Общество с ограниченной ответственностью «ПОНИМАЮ»
(ООО «ПОНИМАЮ»)**

ИНН 7703418637, КПП 770101001, ОГРН 5167746255892

Адрес: 105005, Москва г, Бауманская ул, дом № 68/8,
строение 1, этаж 2, пом 1, ком 1-8, 8А, 9-12

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «ПОНИМАЮ» является коммерческой организацией, созданной 25.10.2016г. и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством РФ.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (дата включения в реестр 10.11.2016г.) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сведения о среднесписочной численности:

На 31.12.25	На 31.12.24
5 человек	8 человек

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3. Основные виды деятельности

ООО «ПОНИМАЮ» оказывает консультационный услуги, первичную специализированную медико-санитарную помощь в амбулаторных условиях по психотерапии на основании лицензии Л041-01137-77/01308746 от 23.07.2024г.

Перечень видов экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

88.99 - Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включённых в другие группировки.

82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включённая в другие группировки.

96.09 - Предоставление прочих персональных услуг, не включённых в другие группировки.

4. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

5. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

Порядок исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённого Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период. Существенной ошибкой также признается ошибка, искажающая значение любой строки отчётности на 10 %.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

6. Основные средства

Учёт основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту.

Организация не имеет основных средств на начало и конец отчетного периода.

7. Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов (НМА) ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Критерии признания НМА: нематериальный актив — это идентифицируемый ресурс без материально-вещественной формы, используемый в деятельности более 12 месяцев и способный приносить экономические выгоды организации.

Состав объектов, учитываемых в качестве НМА: результаты интеллектуальной деятельности (не для продажи), средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (кроме созданных самой организацией), разрешения (лицензии) на ведение отдельных видов деятельности.

Стоимостной лимит: Общество самостоятельно устанавливает стоимостной лимит в отношении объектов НМА с учётом существенности информации об активах. Минимальный лимит стоимости, ниже которого активы могут не учитываться как НМА составляет 100 000 руб. Если

же затраты на приобретение или создание объекта ниже установленного лимита, то эти затраты списываются на текущие расходы в периоде завершения капвложений. Но при этом Общество обеспечивает контроль за наличием и движением малоценных НМА.

Срок полезного использования (СПИ) Организация определяет самостоятельно, учитывая совокупность факторов, таких как: срок действия лицензионного договора, предполагаемый период экономической полезности актива, срок полезного использования объекта, с которым непосредственно связан НМА. Если факторы, на основании которых был установлен срок, существенно изменились, организация корректирует СПИ перспективно — как изменение оценочного значения. В бухгалтерском учете СПИ, в т. ч. неопределенный, подлежит ежегодной проверке и может меняться. В налоговом учете СПИ не пересматривается. Исключение — только исправление ошибок.

В 2024 году был пересмотр сроков полезного использования нематериальных активов.

В 2025 году срок полезного использования НМА не менялся.

Первоначальная стоимость: объект НМА принимается к учету по первоначальной стоимости на счете 04 «Нематериальные активы». Первоначальная стоимость – это общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, произведённых до признания объекта в бухучете.

Амортизация НМА: используется линейный способ. Её начисление начинается со следующего месяца после принятия актива на баланс.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости.

Показатель (тыс.руб.)	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Первоначальная стоимость	48 353	36 223
Накопленная амортизация	12 558	2 195
Балансовая стоимость	35 795	34 028

Объект НМА списывается с бухучета в том отчётном периоде, в котором он или выбывает, или не способен приносить экономические выгоды в будущем

8. Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

На 31.12.2025г. инвентаризация ТМЦ проведена.

9. Финансовые вложения

Порядок бухгалтерского учёта финансовых вложений регламентируется ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются по двум строкам:

• **Строка 1170** — долгосрочные вложения (со сроком более года) - акции, доли в УК других организаций, векселя и займы.

• **Строка 1240** — краткосрочные вложения (со сроком обращения не более 12 месяцев) - векселя и займы, депозиты от 3 месяцев.

Депозиты до востребования или на срок до 3 месяцев и другие денежные эквиваленты, отражаются в балансе по **строке 1250**.

10. Кредиты и займы

Учёт расходов по займам и кредитам ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) и дополнительные расходы по займам.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в том отчетном периоде, к которому они относятся и включаются в состав прочих расходов.

Показатель (тыс.руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Заем	20 000	20 000
Начисленные проценты	4 000	3 825
Погашены проценты	3 660	3530
Проценты к выплате	340	295

10. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов её проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности со следующей периодичностью:

Объект учета	Периодичность
Основные средства, включая малоценные основные средства стоимостью менее 100 000 рублей, учитываемые на забалансовых счетах	Один раз в три года
ТМЦ, включая ТМЦ, учитываемые на забалансовых счетах	Ежегодно
Остальные активы и обязательства	Ежегодно

На 31.12.2025г. инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности проведена.

11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключённых договоров, сложившихся фактов

деятельности и намерений Общества.

ООО «ПОНИМАЮ» признает кредиторскую и дебиторскую задолженность просроченной, которая не погашена в срок в следующих случаях (в соответствии со статьей 314 ГК РФ):

➤ если на дату исполнения (период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено. Обязательство считается просроченным, с первого числа, следующего за датой (периодом времени);

➤ если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течении 7 дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности начинается с момента перехода задолженности в состав просроченной.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка дебиторской задолженности (тыс руб)	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ВСЕГО: в т.ч.	7 105	26 088
расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 419	17 797
расчёты с покупателями и заказчиками	3 830	6 981
расчёты по налогам и сборам	1 633	1 285
прочее	19	25
расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	204	0
Расшифровка кредиторской задолженности (тыс руб)	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ВСЕГО: в т.ч.	17 167	41 423
расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 830	9 225
расчёты с покупателями и заказчиками	11 200	18 848
расчёты по налогам и сборам	4 135	6 908
расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	2	6 442

12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Кушнер Антон Евгеньевич, доля участия 100%

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Петрова Яна Сергеевна.

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

-пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности и пояснений

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Текстовые пояснения составлены 27 марта 2026г.

**Генеральный директор
ООО «ПОНИМАЮ»**



Я. С. Петрова