

1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 год.

2. Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

3. Общие сведения об организации:

ООО "НОВЫЙ ШАГ" ИНН 9705138741, КПП 770501001

Осуществляемый вид деятельности по ОКВЭД 86.90 Деятельность в области медицины

Исполнительный орган Общества Генеральный директор Симонова Евгения Юрьевна, действующая на основании Устава.

4. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации.

5. В соответствии с Учетной политикой организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

6. 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".

7. 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

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

9. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной):

- Учет основных средств и нематериальных активов (код строки 1150,1170)

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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-КпР "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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Изменение балансовой стоимости основных средств в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 256 тыс. рублей.

Сумма амортизации по основным средствам за отчетный период 4 868 тыс. руб.

- Запасы (код строки 1210)

В укреплённом показателе "Запасы" стоимость товаров составляет 1 640 тыс. руб. Товары оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. При реализации товаров покупателю себестоимость товаров рассчитывается по средней себестоимости.

- Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250)

Учет денежных средств ведется на соответствующих счетах бухгалтерского учёта.

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных денежных средств отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Каждая операция, связанная с движением денежных средств, оформляется первичными документами, предусмотренными для каждого конкретного случая.

- Финансовые и другие оборотные активы (код строки 1230)

В составе укреплённого показателя "Финансовые и другие оборотные активы" дебиторская задолженность составляет 5 667 тыс. руб. Изменение дебиторской задолженности в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 582 тыс. руб.

- Капитал и резервы (код строки 1300)

Размер уставного капитала организации составляет 10 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли составляет 16 330 тыс. руб.

- Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки 1520)

Изменения в сторону увеличения размера краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 162 тыс. руб.

- Выручка (код строки 2110)

Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 110 890 тыс. руб.

- Расходы по обычным видам деятельности (код строки 2120)

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 56 543 тыс. руб. В расходах по обычным видам деятельности себестоимость продаж составила 5 077 тыс. руб.

В том числе управленческие расходы 51 354 тыс. руб., коммерческие расходы 111 тыс. руб., себестоимость продаж 5 077 тыс. руб.

- Прочие расходы (код строки 2350)

Прочие расходы на услуги банков, штрафы, госпошлины, прочие внереализованные расходы составили 1 447 тыс. руб.

- Налоги на прибыль (доходы) (код строки 2410)

Указан налог при применении упрощенной системы налогообложения.

Налог УСН доходы за отчетный период 2025 год составил 3 535 тыс. руб.

- Чистая прибыль (убыток) (код строки 2400)

Чистая прибыль за отчетный период 2025 год составила 49 365 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Симонова Евгения Юрьевна

29 марта 2026 г.