

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации

Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью 32 «+» / ООО 32 «+»
ИНН/КПП, ОГРН: 3444141351 / 344401001, 1063444066542

Юридический адрес: РФ, 400050, г. Волгоград, ул. им. Ткачева, д. 12

Основной ОКВЭД: 86.23 - Стоматологическая практика

Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Численность сотрудников на 31.12.2025: 8 чел.

Обособленные подразделения: отсутствуют

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности: не подлежит

2. Общая информация

Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой организации.

Отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

3. Система налогообложения

В 2025 году организация применяла **упрощенную систему налогообложения (УСН)** в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов

Налоговая ставка по УСН в отчетном году:

При объекте «Доходы минус расходы»: 15 % (базовая ставка, установленная НК РФ)

Ставка налога применялась в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

3. Учетная политика

3.1 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.

3.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.3 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Наличие основных средств на отчетную дату	Основные средства: Световая конструкция Установка стоматологическая А3600 (ниж./подача, светильник светодиод.) Установка стоматологическая А4800 (ниж./подача, светильник светодиод.) Центрифуга медицинская лабораторная Scilogex DM0412 Существенные поступления или выбытия основных средств в 2025 году: отсутствовали	
	3.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. Списание запасов в производство при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

	ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	
Наличие материально-производственных запасов на отчетную дату	На отчетную дату в организации имеются МПЗ в общей стоимости - 672 277,00 руб.	
	3.6 Аренда	
Учет аренды	Организация использует арендованные активы (помещения/оборудование): в 2025 году организация арендовала на условиях безвозмездное временного пользования помещение по адресу: РФ, 400050, г. Волгоград, ул. им. Ткачева, д. 12, ссудодателем по договору является Бородина Виктория Игоревна.	П.п «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
	3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты. Финансовые и другие оборотные активы	
Денежные средства Депозитный вклад Другие оборотные активы	- Денежные средства на расчетном счете банка и в кассе организации составили – 516 081,12 руб. Депозитный вклад на краткосрочный период в банке обслуживания организации – 550 000 руб. - Суммы предоплат и авансовых платежей различным контрагентам – 149 798,19 руб.	
	3.8. Капитал и расчеты с участниками	
Уставный капитал	Уставный капитал Общества составляет 250 000 руб. и оплачен полностью	
Прибыль	Нераспределенная прибыль - 1 665 175,86 руб. Прибыль отчетного периода – 44 434,20 руб. В 2025 году начисление и выплата дивидендов Обществом не производились.	
	3.9 Доходы и расходы	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Выручка Прочие доходы Расходы	Основная выручка организации – 8 356 130,40 руб. – ОКВЭД 86.23 Прочие доходы организации – 30 964,17 руб. – проценты, начисленные банком по вкладам на депозит. Расходы по обычной деятельности: - Расходы на оказание стоматологических услуг - 2 655 757,01 руб. - Оплата труда и страховые взносы – 4 797 243,79 руб. - Другие расходы – 613 490,31 руб. (аренда нежилого помещения, программное обеспечение, приобретение тмц, оплата услуг) - Расходы на услуги банка в сумме - 162 842,51руб.	ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Информация, не подлежащая раскрытию.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Нематериальные активы
- Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

5. Информация о собственниках (участниках)

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Фамилия, имя, отчество участника Доля участия, % Размер доли, руб.

Бородина Виктория Игоревна 100 % - 10 000 руб.

Общий размер уставного капитала: 10 000 руб.

Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года: не осуществлялись.

Организация: не входит в состав группы компаний

6. Сведения о руководстве

Руководитель организации: Генеральный директор Бородина Виктория Игоревна действует на основании Устава.

7. Состав годовой 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.

8. Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года

Генеральный директор _____ /В.И. Бородина/
«30» марта 2026г.