ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 Г.

1. Основные сведения

Организация	ООО «Наша радость»
Юридический адрес	610002, Кировская область, г.Киров, ул.Герцена, д.17
ИНН	4345366324
Дата государственной регистрации	05.09.2013
Статус	Субъект малого предпринимательства
Система налогообложения	УСН (доходы – расходы)
Аудит	Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту
Способы ведения учета	Применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную отчетность
Единица измерения	тыс.руб.
Дата составления	30.03.2026г

Участники организации:

ФИО физлица, наименование юрлица	Доля в УК
Малых Екатерина Владимировна	100%

В отчетном году организация осуществляла следующие виды деятельности:

Вид деятельности	ОКВЭД
Общая врачебная практика	86.21

Сотрудники:

Вид сотрудников	Численность
Численность сотрудников	48 чел
В том числе: -списочный состав -совместители	 26 чел 22 чел
Среднесписочная численность списочного состава	19,9 чел
Среднесписочная численность совместителей	6,1 чел

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, при этом соблюдает допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности и не использует кассовый метод.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета организация полностью не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02 и частично не применяет ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 14/2022.

2.2. Учет основных средств.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, начисляемой линейным методом, без обесценения.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

2.3. Учет запасов.

Запасы списываются по фактической себестоимости каждой позиции. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

2.4. Резервы.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но отношении которой существует высокая вероятность её непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

2.5. Доходы.

Выручка признается на дату оказания медицинских услуг. Для целей налогообложения применяется кассовый метод учета доходов (УСН «доходы – расходы»)

2.6. Отчетность.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Пояснения к балансу (только по существенным суммам, которые не раскрыты в балансе в расшифровочных строках «в том числе»).

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 баланса)

Группа или наименование ОС	Балансовая стоимость на начало года	Балансовая стоимость на конец года	Примечания (при наличии)
Оборудование	241	121	

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 баланса)

Группа или наименование НМА	Балансовая стоимость на начало года	Балансовая стоимость на конец года	Примечания (при наличии)

3.3. Запасы (строка 1210 баланса)

Группа или наименование МПЗ	Балансовая стоимость на начало года	Балансовая стоимость на конец года	Примечания (при наличии)

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1240 баланса) сформирована из авансов поставщикам; оказанных, но не оплаченных услугах; выданных сумм в под отчет. Данная задолженность является текущей (краткосрочной).

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) сформирована из задолженности по налогам и сборам, возникшая в связи с разрывом между датой начисления и установленными сроками уплаты. Также отражены суммы, подлежащие перечислению поставщика за полученные материалы и оказанные услуги.

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах (только по существенным суммам, которые не раскрыты в ОФР в расшифровочных строках «в том числе»).

4.1. Выручка (строка 2110 ОФР)

Вид деятельности	Выручка за 2025
Общая врачебная практика	50703

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 ОФР)

Вид расхода	Расходы за 2025
Заработная плата	34957
Страховые взносы с заработной платы	7498
Материальные расходы	8106
Амортизация	121
ИТОГО:	50682

4.3. Прочие расходы (строка 2350 ОФР)

Вид расхода	Расходы за 2025
Расходы на услуги банка	679
Прочие расходы	25
ИТОГО:	704

5. Обоснование полученного убытка.

Получение убытка в 2025 году носит временный характер и объясняется следующими факторами:

-**социальная значимость и дефицит кадров**: специфика медицинских услуг требует содержания штата высококвалифицированных врачей. Индексация заработных плат проводилась с целью удержания персонала в условиях кадрового дефицита в медицине

-**рост стоимости материалов и услуг**: в 2025 году наблюдалось подорожание материалов, аренды, коммунальных услуг, электроэнергии и т.п.

-**комиссия за безналичные расчеты**: увеличилась доля оплаты банковскими картами, что повлекло увеличение расходов на эквайринг

-**налоговая нагрузка**: несмотря на бухгалтерский убыток, организация уплатила налог на УСН в размере 507 тыс.руб. (1% от оборота), что увеличило итоговое отрицательное сальдо

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и планирует продолжать свою деятельности в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Убыток носит временный характер и связан с инвестиционной фазой в развитие персонала (повышение зарплат) и поддержание материально-технической базы. Организация сохранила штат сотрудников, объем оказываемых услуг снизился количественно (наличие конкуренции), но за счет повышения цен на услуги выручка увеличилась.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована на основе данных регистров бухгалтерского учета. Все хозяйственные операции отражены в полном объеме. Расходы, сформировавшие убыток, являются обоснованными и направленными на ведение уставной деятельности – оказание медицинских услуг населению (общая врачебная практика).

Организация планирует выйти на безубыточность в 2026 году за счет корректировки прайс-листа и оптимизации материальных затрат.

Директор ООО «Наша радость» _____ Малых Е.В.