

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью МЦ «Неболейка» (ООО МЦ«Неболейка») ИНН 5029168220, КПП 502901001, ОГРН 1125029010347
Адрес: 141018, Московская область, г Мытищи, пр-кт Новомытищинский, д. 41А, помещ. III

1. Деятельность

ООО МЦ «Неболейка» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Общая врачебная практика (код ОКВЭД 86.21)

1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо — Андреева ВВ 100% доли.
3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 15 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Общество выбрало режим УСН "Доходы минус расходы" (ставка 15%)

Финансовый результат (чистая прибыль) при УСН (упрощённой системе налогообложения) — это конечный результат деятельности предприятия, который остаётся в распоряжении собственника после уплаты всех обязательных платежей и налогов.

Составляющие чистой прибыли при УСН:

Выручка — общая сумма поступлений от реализации товаров, работ или услуг за 2025

год составила - 14 336 227,33 рублей.

Расходы учитываются только те расходы, которые соответствуют критериям, установленным в статье 346.16 Налогового кодекса РФ. Затраты, связанные с ведением деятельности (актуально для УСН «Доходы минус расходы» за 2025 год составили -14 317 070,04 рублей

Сумма налога УСН может быть уменьшена на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем на 50% с наёмными работниками.

Налоговые платежи — включают налог УСН и страховые взносы составили в 2025 г. - 114373,0 рублей

Основное различие в формировании чистой прибыли возникает в зависимости от выбранного режима УСН: «Доходы» (ставка 6%) или «Доходы минус расходы» (ставка 15%).

Если расходы превышают доходы, в этом случае убыток можно перенести на будущие налоговые периоды, уменьшив налоговую базу, но при определении чистой прибыли текущего периода этот убыток всё равно учитывается в полном объёме.

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

4. 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".

5. Применение стандартов бухгалтерского учета

Это документы, которые устанавливают минимально необходимые требования к бухучёту и допустимые способы его ведения.

Для коммерческих компаний, не регулируемых ЦБ РФ, существует иерархия категорий стандартов бухучёта:

Федеральные стандарты бухгалтерского учёта (ФСБУ). Это наиболее важные документы, регулирующие бухучет, которые утверждает Минфин. ФСБУ обязательны к применению всеми компаниями, независимо от размера и отрасли деятельности (кроме установленных исключений).

Рекомендации в области бухгалтерского учёта. Их разрабатывает, например, Фонд развития бухгалтерского учёта «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учёта „Бухгалтерский методологический центр“» (БМЦ).

Стандарты экономического субъекта. Это, прежде всего, учётная политика, которая опирается на федеральные стандарты бухучёта.

Применение стандартов важно, так как позволяет упорядочить учётные хозяйственные операции, повысить точность и надёжность информации, улучшить информационную прозрачность бухотчётности, соответствовать международным стандартам

финансовой отчетности, минимизировать риски налоговых нарушений.

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

- 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 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

ПБУ 15/2008 — устанавливает, как отражать в бухучете сведения о расходах по кредитам и займам;

ФСБУ 25/2018 "Аренда", утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, начали применять с 2022 года.

6. Учет основных средств

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-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 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.

Обороты по ОС за 2025г. составили - 5 409 693,20 рублей
Обороты по амортизации за 2025г. составили -4 299 141,61

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.. Обороты по материальным активам не производятся.

8. Запасы

Обязаны учитывать запасы по правилам ФСБУ 5/2019.

Общество использует запасы:

- материалы, сырьё, комплектующие изделия, запчасти, предназначенные для использования в производстве;
- спецодежда, инструменты, спецоснастка, инвентарь, тара и иные подобные объекты (кроме тех, что учитываются в качестве основных средств);
- покупные товары для перепродажи;
- готовая продукция, переданная покупателю до момента признания выручки от продажи;

.В обществе выбран объект налогообложения «Доходы минус расходы», поэтому расходы учитываются только после их фактической оплаты. Материальные расходы (например, сырьё и материалы) учитывают в момент, когда реально списали деньги с расчётного счёта, цифрового рубля или из кассы.

Обороты по запасам за 2025г. составили - 260 702,43 рублей.

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 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.

10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств 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-КпР "Единый налоговый счет").

11. Дебиторская задолженность

Здесь отражаются сведения о наличии на начало и конец отчетного года дебиторской задолженности, а также приводится информация о ее движении за отчетный год. Код 1230 «Дебиторская задолженность» за 2025г составляет - 1 982 669,76 рублей.

12. Учет денежных средств

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

13. Отчета о финансовых результатах.

Отчет является пояснением к показателю с кодом 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» и показателю с кодом 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса в части бюджетных средств, которые были получены на возвратной основе. При ее заполнении используются данные о сальдо и оборотах по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных кредитов и процентов по таким кредитам).

Генеральный директор _____ **Андреева Виктория Викторовна**

31 марта 2026 г.