

**Пояснение к строкам бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью « Стоматолог »**

За 2024 год

**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Михеев Владимир Николаевич.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения и структура предприятия

Деятельность Общества осуществляется на основании Устава от 26 декабря 2024 г зарегистрированного в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Хакасия 26 декабря 2024 г

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 26.12.2024 года составляет 44 622 000 (Сорок четыре миллиона шестьсот двадцать две тысячи) рублей.

Органами управления ООО Стоматолог являются:

- Учредителем (единственным участником) Общества -является муниципальное образование города Абакана, от имени которого выступает Комитет Муниципальной экономики Администрации города Абакана (далее – Участник).
- единоличный исполнительный орган - Директор.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, а также обособленных подразделений:

Численность сотрудников Общества:

Численность	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Численность сотрудников, чел.	71	71

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Нематериальные активы

По строки 1110 «Нематериальные активы» -отсутствуют:

2.2. Результаты исследований и разработок

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок»- отсутствуют

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Предприятие осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет (включительно)

3	Транспортные средства	Свыше 3 лет до 5 лет (включительно)
4	Прочие	Свыше 1 года до 5 лет(включительно)

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4	Производственно - хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
5	Прочие	По первоначальной стоимости

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	Первоначальная стоимость на конец года
1	Здания	2024	370					370
		2023	370					370
2	Машины и оборудования	2024	7 708	401				8 109
		2023	7 334	640		266		7 708
3	Транспортные средства	2024	290					290
		2023	290					290
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	262					262
		2023	209	53				262
5	Сооружения	2024	7					7
		2023	7					7
	Итого	2024	8 637	401				9 038
		2023	8 210	693		266		8 637

Накопленная амортизация основных средств:

№	Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Здания	52	45
2	Машины и оборудования	5 254	4 632
3	Транспортные средства	224	210
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	194	143
5	Сооружения	6	6

	Итого	5 730	5 036
--	--------------	--------------	--------------

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам:

№	Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Здания	318	325
2	Машины и оборудования	2 855	3 076
3	Транспортные средства	66	80
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	68	119
5	Сооружения	1	1
	Итого	3 308	3 601

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается: -отсутствуют.

Выбытие основных средств в 2024 году не наблюдалось. Финансовый результат от выбытия основных средств – отсутствует.

Иное использование основных средств:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, в т.ч. часть нежилого помещения по адресу г.Абакан,ул.Пушкина 155 помещ 77Н(№№ (5-24) площадь 306,9 м2 (315/1000) долей : (руб) - Комитет Муниципальной экономики Администрации г. Абакана- является единственным Участником.	370	370
№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
2	Переданные в оперативное управление, в т.ч. Здания; - часть нежилого помещения 77Н, расположенного на первом этаже многоквартирного жилого дома , площадью 668,4 м2 -помещение № 78Н, расположенное на первом этаже и в подвале многоквартирного жилого дома , площадью 962,3 м2: - Комитет Муниципальной экономики Администрации г. Абакана- является единственным Участником		

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств предприятия - отсутствуют

2.4. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	2 811	2 811
1.1	Капитальный гараж	251	251
1.2	Приобретение объектов основных средств, в т.ч.: Производственное оборудование:	2 560	2 560
	Стоматологическая установка "SMILE"	640	640
	Стоматологическая установка "SMILE"	640	640
	Стоматологическая установка "SMILE"	640	640
	Стоматологическая установка "SMILE"	640	640

По состоянию на 31.12.2024г., в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г.- отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2024г.- отсутствует.

2.5. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности,- отсутствуют. Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств по состоянию на 31.12.2024 года - отсутствуют

2.6. Финансовые вложения

Общество в течении 2024 г не вкладывало деньги и имущество в другое юридическое или физическое лицо, с намерением получения от этих средств доходы.

2.6.1. Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса финансовые вложения – отсутствуют.

2.6.2. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса краткосрочные финансовые вложения – отсутствуют.

2.7. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы	-	-

2.8. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» учитываются:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Итого	-	-

2.9. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Все материалы полученные и отпущенные по документам считаются списанными, а остатки возвращаются на склад.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения;

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Запасы используются только в ходе обычной деятельности, а для продажи другим лицам ,на сторону, для переработки не подлежат. В результате этого общество не перечисляет поставщикам, перевозчикам и переработчикам запасов авансы и задатки для переработки запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничение имущественных прав общества в том числе запасов , находящихся в залоге – отсутствуют.

Если у общества окажутся не востребованные запасы материалов более года, то проводится оценка между учетной и рыночной стоимостью .

Проверка на обесценивание запасов производится в том случае, если поступит информация от специалистов, а если такая информация отсутствует то запасы не обесцениваются.

Готовая продукция учитывается на счета 90 «Продажи» и оценивается по следующим методам:

по специальной продукции - по себестоимости каждой единицы готовой продукции;

по заказной продукции – по методу ФИФО - по себестоимости первой по времени поступления на склады готовой продукции.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность:	1 881	3 720
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги	1 864	3 701
2.2	Аренда помещения	-	
2.3.	Прочие дебиторы	17	19

Крупнейшими дебиторами являются (тыс. руб.):

№	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Дебиторская задолженность на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками, из них:			
1	ООО «Страховая медицинская компания РЕСО-МЕД»	1 231	2 037
2	Саяногорский филиал «СК Ингосстрах-М»	576	966
3	Территориальный фонд ОМС РХ	57	98
4	ФКУЗ «МЧС МВД России РХ»	0	600-
Итого:		1 864	3 701

Дебиторская задолженность отраженная в бухгалтерском балансе погашена в январе 2025 года.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва - отсутствовала:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Резерв по сомнительным долгам	-	-

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства, из них:	31818	32711
1.1	Денежные средства на специальных счетах в рублях	85	99
1.2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях Сбербанк	26665	25852

1.3	Денежные средства на расчетных счетах ХМБ	5068	6674
1.4	Переводы в пути	-	-
1.5	Денежные средства в кассе в рублях	0	86

2.12. Прочие оборотные активы

№	Прочие оборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные документы (счет 50.03)	2	4
2	Прочие расходы будущих периодов в т.ч	0	15
2.1	-сопровождение налоговой и пенсионной программы	0	8
2,2	-сопровождение программы « Маркировка «	0	4
2,3	-страхование автотранспорта (обязательное)	0	3
	Итого	2	19

2.13. Уставный капитал По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала общества

В 2024 году уставный капитал пополнился за счет следующих резервов;

фонд накопления	23 027 тыс. руб
фонд потребления	17 626 тыс.руб.
нераспределенная прибыль 1 полугодия 2024 г	2 395 тыс.руб
резервный капитал	165 тыс.руб
доходы будущих периодов	309 тыс. руб
Всего пополнение	43 522 тыс.руб

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	44 622	1 100

Уставный капитал ООО «Стоматолог» состоит из 44 622 000 (Сорок четыре миллиона шестьсот двадцать две тысячи рублей (на основании Решения Совета депутатов г. Абакана от 17 сентября 2024 г № 119, в связи с приватизацией Муниципального предприятия г. Абакана «Стоматолог» путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Стоматолог»

2.14. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов»
Переоценка внеоборотных активов не производится.

№	Наименование показателя	На	На
---	-------------------------	----	----

		31.12.2024	31.12.2023
1	Переоценка внеоборотных активов	-	-

2.15. Добавочный капитал (без переоценки) По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса – отсутствует.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
		-	-

2.16. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса ранее отражалась сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами. К указанным фондам относился резервный фонд,» и был предназначенный только для покрытия убытков

В 2024 г в связи с приватизацией Муниципального предприятия г. Абакана «Стоматолог» путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Стоматолог» резервный капитал зачислен в сумме 165 тыс. руб в уставный капитал

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	0	165
	Итого	0	165

2.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

В 2024 г в связи с приватизацией Муниципального предприятия г. Абакана «Стоматолог» путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Стоматолог» распределенная прибыль прошлых лет зачислена в сумме 40 653 тыс. руб в уставный капитал, а также нераспределенная прибыль за 1 полугодие 2024 г в сумме 2 395 тыс. руб также зачислена в уставный капитал

По строке 1370 баланса по промежуточной бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2024 г отражалась нераспределенная прибыль в размере 2 395 тыс .руб, которая в процессе реорганизации МП Стоматолог зачтена в уставный капитал. Однако при дальнейшей деятельности организация по итогу года получила убыток в сумме 1 501 тыс. руб . В результате убыток подлежащий покрытию составил (3 896) тыс.руб

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
---	-------------------------	------------------	------------------

1	Прибыль, подлежащая распределению		40 653
2	Убыток, подлежащий покрытию	(1 501)	-
3	Не распределенная прибыль за 1 полугодие 2024 г зачтена в уставный капитал	(2 395)	-
	Итого	(3 896)	40 653

Пояснение: Если бы промежуточная прибыль не была бы зачтена в уставный капитал, то убыток по итогам 2024 г года составил (1 501) тыс.руб

2.18. Заемные средства Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Заемные средства отсутствуют

2.18.1. Долгосрочные заемные средства По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса - отсутствуют
Акции, векселя и облигации Общество в 2024 году не приобретало

2.19. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные займы и кредиты, полученные обществом, расчеты по процентам к уплате: - **у общества отсутствуют заемные средства**

2.20. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые обязательства	-	-

2.21. Прочие долгосрочные обязательства - у общества отсутствуют.

2.22. Кредиторская задолженность По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права: (руб)

№	Кредитор	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Задолженность поставщикам и подрядчикам	203	262
2	Задолженность по платежам в государственные внебюджетные фонды	0	27
3	Задолженность по платежам в бюджет	0	29
4	Задолженность по заработной плате	0	55
5	Расчеты с учредителем по выплате доходов	0	141

6	Обеспечение контракта по торгам	0	17
7	Прочие кредиторы	0	42
	Итого	203	573

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам погашена в январе 2025 года полностью.

Крупнейшими кредиторами являются:

№	Контрагент	Кредиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:			
	АО Абаканская ТЭЦ	136	-
	ОАО Абаканэнергосбыт	54	-

2.23. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса зачтены в уставный капитал в сумме 309 тыс. руб. **в связи с приватизацией Муниципального предприятия г. Абакана «Стоматолог» путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Стоматолог»**

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Безвозмездное поступление ОС	-	309
	Итого	-	309

2.24. Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства: по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочное обязательство по оплате отпусков (руб)	-	800
	Итого	-	800

Признанные оценочные обязательства использованы полностью.

2.25. Прочие краткосрочные обязательства - отсутствуют

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Прочие краткосрочные обязательства	-	-

Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
4	Стоматологические услуги	65 227	59 047
	Итого	65 227	59 047

3.2. Себестоимость продаж Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
4	Затраты на оказания работ и услуг	49 794	41 077
	Итого	49 794	41 077

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
	Себестоимость, из них:	49 794	41 077
1	Материальные затраты	4 485	4 737
2	Расходы на оплату труда	33 352	25 971
3	Отчисления на социальное страхование	9 962	7 697
4	Амортизация ОС	669	680
5	Прочие расходы	1 326	1 992

3.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражаются расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
	Коммерческие расходы из них	-	-

3.4. Управленческие расходы По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
---	-------------------------	-------------	-------------

	Управленческие расходы, из них:	15 908	13 875
1	Заработная плата Начисление на з/плату	10 880 3 286	9 700 2 833
2	Амортизация основных средств и нематериальных активов	25	26
3	Расходы по медосмотру	128	105
4	Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	261	438
5	Специализация	200	-
6	Материальные расходы	215	230
7	% Госбанку	447	232
8	Расходы на командировки	29	29
9	Прочие расходы (включая техподдержку и обслуживание)	340	182
10	Расходы на электросвязь, охрана и т.д	97	100

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от списания основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров. и другие операции.

В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, , прочие доходы/расходы) в Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Прочие доходы:

Наименование видов прочих доходов	За 2024 год	За 2023 год
Прочие доходы, из них:	140	622
Доходы от переработки драгметаллов	-	1
Отчисление в оценочные резервы (восстановление резерва отпусков)	81	621
Восстановление расходов ФСС за дополнительные выходные по уходу за ребенком инвалидом	59	-

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2024 год	За 2023 год
	Прочие расходы, из них:	417	1 219
1	Благотворительная помощь пострадавшим в Курской области	50	50
2	Материальная помощь сотрудникам	265	242
3	Возмещение расходов по б/л ФСС	10	691
4	Амортизация по объекту полученного от собственника	17	23
5	Прочие расходы, связанные с ликвидацией основных средств при списании (досписана амортизация)	-	68
6	Расходы банка за выдачу справок о состоянии р/счетов	4	1
7	Списаны расходы будущих периодов в связи с переходом на ФСБУ 14/2020	15	125
8	Затраты на приобретение малоценных НМА	32	19
9	Штрафные санкции, пени по налогам и договорам прошлых лет	24	-

3.6. Государственная помощь

Доходы общества, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Общество – является коммерческой организацией и из бюджета никакой дотаций, субсидий и никакого финансирования не получает, существует за счет заработанных средств.

При оказании помощи по программе обязательного медицинского страхования страховые компании согласно предъявленных счетов, актов выполненных работ, реестров, возмещают предприятию расходы по оказанию услуг по ценам установленным тарифным соглашением ТФОМС, это доходы предприятия.

А расходы производит предприятие согласно структуры плановых затрат, по статьям предусмотренной программой ОМС.

Средства ОМС учитываются отдельно на счете 86/02 «Целевое финансирование и поступления» для контроля проверяющих органов, так как по средствам ОМС должен вестись отдельный учет. Государственная помощь у предприятия отсутствует.

3.7. Налог на прибыль

Общество находится на УСН - доходы . Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль при УСН. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль –4%.

3.8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1 501)	2820

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Прочие поступления от текущей деятельности: (тыс.руб)

№	Наименование видов поступлений	За 2024 год	За 2023 год
	Поступления от текущих операций, из них:	67 416	58 298

1	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	67 064	58 038
2	Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
3	От перепродажи финансовых вложений	-	-
4	Возмещение убытков по решению суда	-	-
5	Обеспечение исполнения контрактов	352	260
6	Прочие поступления	-	-
7	прочие поступления	-	-

Платежи от текущих операций:

№	Наименование видов платежей	За 2024 год	За 2023 год
	Платежи от текущих операций, из них:	(68 309)	(57 526)
1	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(9 433)	(6 719)
2	В связи с оплатой труда работников	(38 620)	(32 046)
3	Процентов по долговым обязательствам	-	-
4	Налога на прибыль организаций	(761)	(920)
5	Отчисление во внебюджетные фонды	(13 275)	(10 961)
6	Налог по платежам в бюджет	(5 667)	(5 065)
7	Возврат за обеспечение исполнения контрактов	(369)	(269)
8	Платежи с учредителем	-	(141)
9	прочие платежи	(184)	(1405)
	Сальдо денежных потоков по текущей деятельности	(893)	772

Денежные потоки от инвестиционных операций (тыс. руб)

Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления от инвестиционных операций, из них:	-	-
1	От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
2	От продажи акций других организаций (долей участия)	-	-
3	От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
4	Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
5	Прочие поступления:	-	-
6	Платежи от инвестиционных операций:	-	-
7	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
8	В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-

9	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
10	Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
11	Прочие платежи	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
	Денежные потоки от финансовых операций		
	Поступления от финансовых операций, из них	-	-
	Получение кредитов и займов	-	-
	Денежных вкладов собственников (участников)	-	-
	От выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
	От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-
	Прочие поступления	-	-
	Платежи от финансовых операций, из них	-	-
	Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или с выходом из состава участников	-	-
	На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
	В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
	Прочие платежи	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(893)	772
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	32 711	31 939
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	31 818	32 711
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2024		31.12.2023	
	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
Денежные средства	31 818	31 818	32 711	32 711

5. Прочие пояснения

5.1. Изменения учетной политики

В связи с приватизацией Муниципального предприятия г. Абакана «Стоматолог» путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Стоматолог» никаких изменений в ведении бухгалтерского учета не произошло, продолжает применяться учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утвержденная

Приказом директора № 37-УП от 28.12.2012 г. В Учетную политику по необходимости вносятся дополнения / изменения:

- Приказ № 1-УП от 09.01.2013 г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », в части учет средств ОМС

- Приказ № 60-УП от 31.12.14 г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », приложение № 1 (ОМС)

- Приказ № 73-УП от 29.12.16 г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », « О введении новой Классификации основных средств (ОКОФ)

- Приказ № 82-УП от 29.12.17 г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », « О внесении изменений в ПБУ 1/2008

- Приказ № 56-УП от 29.12.17 г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », « О применении контрольно-кассовой машины.

- Приказ № 59-УП от 01.11.19 г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », « О сдачи в аренду недвижимого имущества.

- Приказ № 64-УП,65-УП, 67-УП от 30.12.2019 г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », « Выявление сомнительной дебиторской задолженности « «Организация бухгалтерской службы».» ПБУ 8/2020 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- Приказ № 50-УП от 20.08.2019 г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », « Об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк России».

- Приказ № 56-УП от 29.12.2020 г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », « ФСБУ5/2019 Запасы».

- Приказ № 52-УП от 28.12.21г. «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », в части по ФСБУ 6/2020,ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 , ФСБУ 27/2021

-Приказ №52-УП от 28.12.2022 «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », в части О Фонде пенсионного и социального страхования « с присоединением к нему (СФР)

- Приказ №53-УП от 29.12.2022 «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », в части ФСУ 27/2021

- Приказ №55-УП от 29.12.2023 «О внесении дополнений/изменений/ в «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета» », в части ФСУ 14/2022

5.2 Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) при выделении сегментов должна учитываться информация, используемая полномочными лицами организации, сведения, размещаемые в средствах массовой информации, иная доступная информация, в частности, управленческие документы по планированию, отчеты высшего органа управления организации, сведения, опубликованные на Интернет-сайте организации, и тому подобное.

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, а так же по видам продаж. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	65 227	59 047
1.1	<i>Стоматологические услуги</i>	<i>65 227</i>	<i>59 047</i>
2	Себестоимость продаж	(49 794)	(41 077)
2.1	<i>Стоматологические услуги</i>	<i>(49 794)</i>	<i>(41 077)</i>
3	Финансовый результат (валовая прибыль) Управленческие расходы	15 433 (15 908)	17 970 (13 875)
3.1	<i>Прочие доходы и расходы</i>	<i>(277)</i>	<i>(597)</i>
3.4	<i>Налог на прибыль</i>	<i>(749)</i>	<i>(678)</i>
4	Финансовый результат (чистая прибыль)	(1 501)	2 820

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по сегментам:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
4	<i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>	1 864	3 701
	Итого	1 864	3 701

Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков :

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	<i>Покупатели и заказчики</i>	203	262
	Итого	203	262

Суммы налога на прибыль, амортизационные отчисления, внеоборотные активы отдельно по сегментам не анализируются руководством, отдельные отчеты по ним не составляются.

5.3. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Стоматолог»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Комитет муниципальной экономики Администрация Абакана	Абакан ул. Щетинкина д.10	Учредитель, единственный (Участник) собственник имущества	18.03.1992	Выплата части прибыли по итогам работы за 2024 год
2	Михеев Владимир Николаевич	Директор, гражданство РФ	Единоличный исполнительный орган	19.03.2009	Краткосрочные выплаты ((заработная плата, премии)

5.3.2. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. директора
2. зав отделениями
3. Главного бухгалтера, главную медсестру

1, Выплаты основному управленческому персоналу за 2024 год, из общей суммы затрат на оплату труда по видам вознаграждений, приведены в таблице.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

№	Виды вознаграждений	2024 год	
		сумма /тыс. руб./	в % к общей сумме затрат на оплату труда управленческого персонала
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	8362	7722377777
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	8362	77
	оплата труда	6370	58
	отпускное вознаграждение	1088	10
	премии	337	3

	прочие выплаты	567	5
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего:	-	
	в том числе:	-	
	перечисление в негосударственный пенсионный фонд	-	
	страховая премия по договору страхования жизни	-	
	прочие выплаты	-	

5.3.3.

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность (в рамках договоров поставки продукции (товаров), работ, услуг), в том числе:	1 881	3 720
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 864	3 701
Дебиторская задолженность (прочая)	17	19
Кредиторская задолженность (в рамках договоров поставки продукции (товаров), работ, услуг), в том числе:	203	573
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	203	573

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Величина созданных резервов по сомнительным долгам	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности	-	691-

5.4 Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в ООО Стоматолог не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

5.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества - отсутствуют.

Директор
17 марта 2025 г.

В.Н.Михеев