ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

ООО «ИМПЛАНТ АРТ»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИМПЛАНТ АРТ» (далее «Общество») за 2025 год.

Полное фирменное наименование: В соответствии с уставом ООО «ИМПЛАНТ АРТ».

Сокращенное наименование: В соответствии с уставом ООО «ИМПЛАНТ АРТ».

Адрес местонахождения: 450077, Россия, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Кирова 44, офис 3

Почтовый адрес: 450077, Россия, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Кирова 44, стоматология

ИНН: 0274936641 КПП**:** 027401001

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

В соответствии с ОКВЭД: **86.23- Стоматологическая практика –** основной вид деятельности

Устав Общества утвержден и зарегистрирован:

Решением единственного участника Общества от 31.03.2018г. зарегистрирован Устав Общества. Уставный капитал составляет 10 000 рублей, который оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Директором Общества Гареевым Тагиром Шамилевичем.

Лицом ответственным за корпоративное управление (ЛОКУ) является директор Гареев Тагир Шамилевич.

Конечным бенифициаром является Гареев Тагир Шамилевич.

Состав участников Общества на 31.12.2025 года: Гареев Тагир Шамилевич -100% доля уставного капитала.

Свидетельство о государственной регистрации №1180280022625 выдан 09.04.18г.

Местонахождение: 450077, Россия, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Кирова 44, офис 3

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Общество осуществляет лицензируемые виды деятельности. Лицензия: Л041-01170-02/00333077 (ЛО-02-01-007214) от 19.07.2019г.

Организация включена в реестр Роскомнадзора как оператор, осуществляющий обработку персональных данных.

Информация о численности персонала

Численность сотрудников и среднемесячная заработная плата на одного сотрудника в Обществе характеризуется положительной динамикой.

Сокращение численности сотрудников в 2025 году не проводилось. Задолженность по выплате заработной платы отсутствует. В Обществе не устанавливался сокращенный рабочий день, рабочая неделя, отпуск без сохранения заработной платы предоставлялся по заявлениям сотрудников.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на конец отчетного периода составила:

- в 2025 году-2 человека
- в 2024 году-2 человека

Документооборот

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Исправления ошибок в первичных учетных документах:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета- фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. (Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.)

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией. (Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.)

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Предприятие 8.3. (Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ)

Лимит остатка по кассе по предприятию устанавливаются приказом Общества. Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является календарный год. Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.2.Организация является субъектом **малого** предпринимательства (микропредприятие) с 09 апреля 2018 года в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Организационные аспекты учетной политики.

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.
- Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.
- В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».
- Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.
- Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.
- Бухгалтерский учет организации ведётся руководителем.
- Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется автоматизированным способом с применением программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3 (8.3.27.1859), редакция 3.0». Поддерживается в актуальном состоянии нормативно-справочная информация для заполнения реквизитов первичных документов.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухучета.

Организация ведет учет:
с применением сокращенного плана счетов

Формы первичных учетных документов.

Организация использует:
унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):
корректурным способом
путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является:
Директор Гареев Т.Ш.

Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):
упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:
5% и более от валюты баланса

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:
5% и более от валюты баланса

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:
по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):
по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг

Материалы списываются:
по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:
в качестве расходов текущего периода

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019):
по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов

Учет основных средств.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):
машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):
более 100 000 руб.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):
все затраты, связанные с поступлением в соответствии с ФСБУ 26/2020

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):
начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется:
ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):
линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется:
специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):
не применяется

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020):
не применяется

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018):
ежемесячно

Учет финансовых вложений.

Раздел. Упрощенная система налогообложения.

Учет материалов. Все запасы списываются на расходы в том периоде, когда они были использованы и списаны в производство (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются:

по методу начисления -в бухгалтерском учете, по кассовому методу-в налоговом учете.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

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

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Раздел. Налог на добавленную стоимость (если нет права на освобождение по ст. 145 НК РФ).

Выбор ставок по НДС (обычные или специальные пониженные).

В 2025 г. не является плательщиком НДС.

С момента наступления предприятие будет применять пониженные ставки НДС согласно п. 8 ст. 164 НК РФ:
пониженные ставки НДС 5% (7%) без права на вычет входного (ввозного) НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, ОС, НМА).

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Перечень основных средств на 31.12.2025г.:

(тыс.руб.)

№п/п	Группа основных средств	Стоимость
1	Машины и оборудование	351
	Итого	**351**

Обесценение ОС не производилась, в связи с тем, что:

- рыночная цена на оборудование резко возросла, в связи с нестабильной экономической ситуацией в стране;

- экономически нецелесообразно тестировать ОС на обесценение, так как суммы несущественны.

3.2. Амортизация основных средств

На 31.12.2025г.:

(тыс.руб.)

№п/п	Группа основных средств	Стоимость
1	Амортизация ос	196
	Итого	**196**

3.3. Запасы

Все запасы списаны на расходы в том периоде, когда они были использованы (п. 2 ФСБУ 5/2019).

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025г.:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	2025г.	2024г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 223	1 076	306
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**1 223**	**1 076**	**306**

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

- Дебиторская задолженность составила 142 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года:

(тыс. руб.)

Финансовые и другие оборотные активы	2025г.	2024г.	2023г.
В т.ч. дебиторская задолженность	142	5	41

3.5. Капитал

(тыс. руб.)

Капитал	2025г.	2024г.	2023г.
В т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1505	1084	350

Уставный капитал

На 31 декабря 2025 и 2024 год уставный капитал Общества составлял 10 тыс. рублей.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. годов составил: 100%.

3.6. Кредиторская задолженность

- Краткосрочная кредиторская задолженность составила 5 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года:

(тыс.руб.)

Краткосрочная кредиторская задолженность	2025г.	2024г.	2023г.
В т.ч. кредиторская задолженность	5	97	25

3.7. Информация по взаимодействию с налоговыми органами

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.8. Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2025 и 2024 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

2025 год (тыс.руб.) :

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прочие расходы	Налог при упрощенной системе налогообложения	Чистая прибыль
86.23 Стоматологическая практика	6775	5086	145	237	1307
Итого	6775	5086	145	237	1307

2024 год (тыс.руб.):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прочие расходы	Налог при упрощенной системе налогообложения	Чистая прибыль
86.23 Стоматологическая практика	5917	4584	92	181	1060
Итого	5917	4584	92	181	1060

3.9. Прочие доходы и расходы

В течение 2025-2024 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

(тыс.руб.)

Прочие расходы	2025 г	2024 г
Услуги банка	136	92
Прочие внереализационные доходы и расходы	9	
Итого	**145**	**92**

3.10 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составили в 2025 году:

(тыс.руб.)

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Оплата труда, премии, отпуск	461	573
Страховые взносы	150	139
Итого	**611**	**712**

4. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

Дивиденды в 2025 году составляют 1 307 тыс.руб.

5.2. Общество прекращает деятельность (ликвидируется).

Решения о ликвидации Общества года не принимались

5.3. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Отсутствуют.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному году, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Директор Гареев Т.Ш.



28 февраля 2026г.