

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### Общество с ограниченной ответственностью «ВАН»

#### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ВАН» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

#### 2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 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
	<b>2.3 Основные средства</b>	
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	Амортизация основных средств начисляется линейным	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

амортизации	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.	
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»
<b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов 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 списания материально-производственных запасов	Микропредприятие ведет списание материалов (МПЗ) сразу после поступления, не дожидаясь фактического их использования. Порядок списания может быть как с оприходованием МПЗ на Дт сч 10 «Материалы» Кт сч 60 «Поставщики» (71 «Расчеты с подотчетными лицами»), так и Дт сч 20 «Основное производство» Кт сч 60 «Поставщики»	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	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
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

	"Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21).
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
Учет процентов по займам и кредитам	<b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b> Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет общехозяйственных расходов	<b>2.6 Учет доходов и расходов</b> 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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Иная информация

Основной вид экономической деятельности предприятия ООО «ВАН» является Стоматологическая практика код ОКВЭД 86.23. Организация является микропредприятием с численностью сотрудников 2 человека.

Выручка от медицинской деятельности в 2025 году составила 2083500,00 рублей. Сумма полученных доходов для исчисления налога УСН составила 2028500,00 рублей. Разница между данными бухгалтерского и налогового учета в сумме 55000,00 рублей получилась из-за дебиторской задолженности на начало и конец года по сч 62 «Покупатели» от контрагента САО «РЕСО-Гарантия».

На остатках МПЗ имеются в наличии стоматологические материалы для дальнейшей работы, которые не оплачены и нуждаются в учете на сумму 1482588,00 рублей. Так же на учете имеются основные средства по остаточной стоимости на сумму 113529,95 рублей.

Расходы по обычным видам деятельности составили за 2025 год 2178937,68 рублей. В разрезе следующих статей:

- Материальные затраты: 771189,18 рублей
- Услуги и работы поставщиков: 813789,38 рублей
- Затраты на оплату труда: 413913,04 рублей
- Отчисления с заработной платы: 125002,34 рублей
- Амортизация основных средств: 51653,34 рублей
- Прочие затраты: 3391,00 рублей

Прочие расходы составили 13734,01 рублей услуги банковской комиссии.

Организация находится на Упрощенной системе налогообложения с налоговой базой «Доходы» ставка 6%. За 2025 год налог на УСН составил 60855,00 рублей.

Предприятие в 2025 году получило убыток от финансовой деятельности в сумме 170026,69 рублей. Это произошло по причине списания материалов в производство в конце года (порядок списания материалов для микропредприятий происходит сразу, не дожидаясь фактического использования). Но уже в первом квартале 2026 года предприятие получило прибыль от выполнения услуг.

На конец 2025 года предприятие имеет:

Краткосрочную кредиторскую задолженность:

- За поставленные материалы поставщику ООО «ГД» Глобал Дент» в сумме 580517,00 рублей;
  - В бюджет в сумме налога УСН 21720,00 рублей;
- Дебиторскую задолженность:
- От контрагента ИП Выдрин С.В. предоплата за аренду помещения за январь 2026 года в сумме 33999,91 рублей;
  - Задолженность от покупателя САО «РЕСО-Гарантия» в сумме 115000,00 рублей.

Для непрерывной производственной деятельности и нехватки собственных оборотных средств в 2025 году были получены беспроцентные займы от единственного учредителя Рустамова А.Р. Сумма долгосрочных займов на конец отчетного периода составила 1885577,59 рублей.

Директор ООО «ВАН»  
12.03.2026

\_\_\_\_\_ (Рустамов А.Р.)

