

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23)

2. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей и оплачен полностью.

Единственным участником и учредителем Общества является Хисматулина Ольга Владимировна, доля участия-100%.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3.2. 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". По итогам проведенной инвентаризации расхождений по объектам учета не выявлено, недостач и излишков не установлено.

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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 сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- 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

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется с учетом права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчетность включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства представлены в виде стоматологических установок и прочего стоматологического оборудования, к концу отчетного периода ОС полностью амортизированы.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производилась, срок полезного использования не пересматривался.

Нематериальные активы представлены в виде лицензии на осуществление медицинской деятельности, признаются по ФСБУ 14/2022.

Расходы, связанные с получением медицинской лицензии, учтены как текущие расходы Общества и списаны на затраты в отчетном периоде их возникновения.

Другие нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

3.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В составе запасов Общество отражает материалы,используемые в основной деятельности.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Размер выручки за отчетный период выше показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано со значительным повышением цен поставщиков на материалы и специальное оборудование, что вызвало повышение цен на оказываемые медицинские услуги.

Расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде также выше аналогичного показателя прошлого года, что связано с ростом цен,повышением арендных и коммунальных платежей,общей инфляцией.

Увеличение расходов в текущем периоде также произошло в связи с проведением ремонта в арендованном помещении. В соответствии с условиями договора аренды текущий ремонт арендатор производит за свой счет. К тому же на время ремонта был приостановлен прием пациентов, что отразилось на общей выручке. В результате в отчетном периоде по финансовой деятельности зафиксирован убыток.

5. Соблюдение принципа непрерывной деятельности.

Бухгалтерская(финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

Генеральный директор _____ Хисматулина Ольга Владимировна

14 марта 2026 г.