Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г.

1. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

   Основным видом экономической деятельности является **ОКВЭД 86.23** «Стоматологическая практика», выручка по которой составляет 100%. Общество применяет УСН, объект налогообложения «Доходы» с льготной ставкой 1% «Для субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия в соответствии с Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Численность основного персонала на отчетную дату составляет 18 человек.

2. Уставной капитал организации составляет 10 тысяч рублей. Единственный учредитель. Оплачен полностью.
3. Учетная политика Общества составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику Общества не производилось. Даная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 0612.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
4. Общество применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен в размере 100 тыс. руб., амортизация ОС рассчитывается линейным способом.
5. Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".
6. Общество 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. Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
7. Расходы будущих периодов списываются равномерно. 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).
8. Остаточная стоимость ОС составляет 7640 т.р в 2025году, и 8257 т.р в 2024г. Объектом ОС является движимое имущество.
9. Общество, для предоставления своих услуг, арендует помещение
10. Для приобретения ОС Общество использовала долгосрочные кредитные займы, сроком на 3 года. Их у Общества два: первый был получен в январе 2024г в сумме 3000 т.р под 20,5% годовых, остаток основного долга по которому составляет на отчетную дату 763,2 т.р. Второй был получен в июле 2025г в сумме 700 т.р под 11% годовых, остаток основного долга на отчетную дату составляет 602,8 т.р.

11. Финансовые и другие оборотные активы включают в себя: в т.р

Наименование показателя	2025г	2024г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	287	187
Налоги		411
Прочие		195
Депозит	722	800
Итого	1009	1593

12. Кредиторская задолженность Общества, расшифровка, т.р,

Наименование показателя	2025г	2024г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	370,6	210,3
Расчеты по налогам и сборам	144,1	158,8
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	260,1	232,5
Расчеты с персоналом по оплате труда	694,2	789,6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		195,4
Итого	1469	1586,6