

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Стоматология "Доктор Макаров"
ИНН 5903128385, КПП 590301001, ОГРН 1165958112638

Юридический адрес: 614097, Пермский край, г Пермь, пр-кт Парковый, д. 25в, офис 4

Вид деятельности: ОКВЭД 86.23 Стоматологическая практика

Система налогообложения: упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

Участники Общества: Макаров Вадим Борисович - доля 50%, Черенчикова Татьяна Георгиевна - доля 50%

Генеральный директор общества — Макаров Вадим Борисович.

Главный бухгалтер — Макаров Вадим Борисович.

2. Основные способы ведения бухгалтерского учета

Организация ведёт бухгалтерский учёт, руководствуясь пунктом 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в соответствии с которым субъекты малого предпринимательства имеют право вести бухгалтерский учёт упрощённым способом и сдавать упрощённую бухгалтерскую отчётность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение о ликвидации.

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

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных.

Для начисления амортизации основных средств, приобретенным и (или) полученным применяется линейный способ для всех основных средств (п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

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

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве основных средств не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы

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).

3. Основные финансовые результаты за 2025 год

Выручка организации за отчетный период составила 2416 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный период составила 9 тыс. руб.

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 год:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	146	514
Затраты на оплату труда	801	394
Отчисления на социальные нужды	242	113
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 118	1 401
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 307	2 423