

**Общество с ограниченной ответственностью
«Центр семейной стоматологии» (ООО «ЦСС»)**

ИНН 3528130050 КПП 352801001 ОГРН 1073528011930
162609, Вологодская обл., г. Череповец, пр. Октябрьский, д. 51

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация.

ООО «ЦСС» является коммерческой организацией. Основной вид деятельности в отчетном периоде: стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23). Лицензия на осуществление деятельности № ЛО-35-01-001347 от 10.09.2013г.

2. Учетная политика.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии со ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Общество относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3», редакция 3.0.

2.2. 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.

2.3. 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. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном

периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% от общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

2.4. Учет аренды.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды – нежилые помещения, расположенные по адресам:

г. Череповец, пр. Октябрьский, д. 51;

г. Череповец, пр. Октябрьский, д. 49.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

2.5. 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.6. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Уставный капитал общества составляет 10.000 рублей и оплачен полностью.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор _____ (Тимофеев Е.О.)

Главный бухгалтер _____ (Малыхина О.Е.)

19 марта 2026 год

