

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
общества с ограниченной ответственностью
«СТОМАТОЛОГИЯ ДОКТОРА ВАРТАНА»**

1. Основные сведения об организации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТОМАТОЛОГИЯ ДОКТОРА ВАРТАНА» (далее - Общество), зарегистрировано 22 июля 2022г.

Юридический и фактический адрес: 108802, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Коммунарка, пр-кт Магеллана, 3, помещ 7н

Налоговый орган — Межрайонная ИФНС России № 51 по г. Москве

Реквизиты юридического лица

ОГРН 1227700438085

ИНН 7751228121

КПП 775101001

Регистрационный номер в СФР — 1023234832

Организационно-правовой формой является " 12300 - общество с ограниченной ответственностью", а формой собственности — "16 - частная собственность".

Основным видом деятельности организации является - Стоматологическая практика — 86.23

Численность работающих на конец отчетного периода составила в 2025 году 6 человек, в том числе два внешних совместителя.

2. Деятельность

Стоматологическая практика осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

3. Сведения об Учетной политике

В 2025 году изменения в Учетную политику для целей налогового и бухгалтерского учета не вносились. Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н, в ред, - от 07.02.2020 №18н.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника этого Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основными положениями учетной политики закреплены:

3.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

3.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется аутсорсинговой компанией.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации несет ее руководитель – генеральный директор.

3.3. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

3.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни во всех случаях применяются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии типового аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ.

3.5. Способы оценки активов и обязательств. На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н, Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

4. Анализ показателей бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тысяч рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства проверяются на обесценение по состоянию на конец года, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По учету основных средств в организации действует типовая корреспонденция счетов.

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость основных средств составляет 3247 тыс. руб. Все объекты основных средств находятся в технически исправном состоянии.

4.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

По состоянию на 31.12.2025 года стоимости материально-производственных запасов нет.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества включает в себя остаток на расчетных счетах, в кассе и переводы в пути составляет на 31.12.2025г. –318тыс. руб.

4.4. Дебиторская задолженность

В состав финансовых и других дебиторской задолженности, отраженной по строке 1240 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества составляет 312 тыс руб. входит: расчеты по налогам и сборам в сумме 85 тыс. руб., дебиторская задолженность поставщиков – 227 тыс.руб.

4.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 бухгалтерского баланса размер кредиторской задолженности 2951 тыс. руб. в том числе задолженность по аренде помещения и оборудования 2760 тыс. руб., текущая задолженность за работы услуги 36 тыс руб., задолженность текущая по налогам и сборам 155 тыс.руб.

5. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

Выручка (доходы)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг за 2025 год –34258 тыс. руб.

Расходы всего 35 649,00 тыс. руб. в том числе:

- Материальные расходы 5 778,1 тыс. руб.
- Амортизационные отчисления – 624,3тыс руб
- Заработная плата и страховые взносы – 2 725,0 тыс. руб.
- Аренда помещения и оборудования – 9 600,00тыс. руб.
- Услуги сторонних организаций –14574.6 тыс. руб.
- Проценты уплаченные – 1241,0 тыс руб.

Прочие расходы (банковские услуги) -636.0 тыс. руб.

Налог УСН - 470,00 тыс. руб.

Убыток за 2025г. составил 1 391,0 тыс руб.

Генеральный директор

Саркисян В.В.