

## 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. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	Проведена в период с 11-15.01.2026
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Проведена в период с 11-15.01.2026
Денежные средства	31.12.2025	Проведена 30.12.2025
Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2025	Проведена в период с 11-15.01.2026

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

ST-2 светильник бестеневой CRI 98	43 000,00
ST-2 светильник бестеневой CRI 98 (2)	43 000,00
Автоклав MELAquick 12+	178 000,00
Автоклав Millenium B2 (22 л)	190 800,00
Аппарат радиовизиографический	155 000,00
Водонагреватель	8 799,00
Дефибриллятор Philips HeartStart FRx	105 000,00
Дистиллятор	8 500,00
Дистиллятор MyRay RXDC eXTend	119 000,00
Камера холодильная медицинская "Бирюса 150S-G"	22 900,00
Компьютер для канера	143 192,00
Лампа VALO - фотополимеризационная светодиодная	112 000,00

Лампа VALO - фотополимеризационная светодиодная (2)	112 000,00
Лупа бинокулярная, увеличенная 4,5 X Q-Optics	191 594,00
Моноблок HP 24	47 998,00
Моноблок HP 24, 2	43 999,00
Моноблок Lenovo	50 899,00
Мотор электрический бесщеточный стоматологический Mercuty Star 400 EM	42 000,00
Налобный проводной к биноклям Q-Optics	95 797,00
Облучатель-рециркулятор РБ-07-"Я"-ФП настенный-для обеззараживания воздуха в помещениях	17 000,00
Перегородка из алюминиевых профилей	113 282,20
Рентгеновский аппарат дентальный портативный VEX-P300	179 000,00
Серверный SSD накопитель Sumsung. 480 ГБ	14 698,00
Скальпель-коагулятор, эл.хирургический	31 000,00
Стол письменный офисный 2	3 880,00
Столешница 1040*600	5 300,00
Столешница 1500*600	5 217,00
Столик врачевый С4-подкатной, 4 ящика, 820*500*500 см	25 204,00
Стоматологическая установка, Marcabelle Exellent	260 800,00
Стул врача стоматолога	7 200,00
Тумба М1 на хромированных ножках 880*500*500 см, ЛЮКС	36 118,00
Тумба М1 на хромированных ножках с мойкой OULIN OL-357	30 348,00
Тумба Т3 на хромированных ножках 880*500*500 см	21 951,00
Тумба Т3 на хромированных ножках 880*500*500 см, ЛЮКС	33 670,00
Тумба Т5 на хромированных ножках 880*500*500 см	24 438,00
Тумба ТБ на подиуме бактерицидная, 4 полки	15 200,00
Турбинный наконечник TE-98 Led G RM	23 500,00
Установка 1	282 700,00
Установка 2	285 000,00
Фотополимезатор	13 000,00
Холодильник для хранения медицинских отходов GTS-524	40 000,00
Ширма рентгенозащитная длвухстворчатая 2 000*800*500	69 000,00
Ширма рентгенозащитная передвижная	64 852,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 315 836,20</b>

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

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Общество арендует помещение по договору долгосрочной Договор аренды № 3 от 02.12.2022 год. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

## **2.7. 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

## **2.8. Доходы, расходы**

Выручка организации за отчетный период 13 120 тыс. руб., что на 19% выше аналогичного показателя прошлого года. Повышение связано с расширением комплекса оказываемых услуг.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.9. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## **2.10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах**

Бенефициары и связанные стороны отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Борзунова Наталья Владимировна.

20 марта 2026 г.