

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

## Общество с ограниченной ответственностью "Ника"

за 2025 год.

### **1. Основные виды экономической деятельности.**

86.23 Стоматологическая практика.

### **2. Учетная политика**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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".

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, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления. В соответствии с Законом Ставропольского края от 17.04.2012 № 39-кз применяется налоговая ставка для объекта обложения УСН (доходы минус расходы) - 5 процентов.

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3. Нематериальные активы

Показатели в балансе отсутствуют.

### 4. Основные средства

#### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		На конец периода, тыс. руб.
		поступило	амортизация	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	410,00	115,0	268,0	257,0

### 5. Финансовые вложения

Показатели в балансе отсутствуют.

### 6. Запасы

#### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		На конец периода, тыс. руб.
		поступило	Списано/реализовано	
Товары, Материалы	1735,0	1797,0	3496,0	36,0
Итого:	1735,0	1797,0	3496,0	36,0

### 7. Дебиторская задолженность

#### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		На конец периода, тыс. руб.
		поступило	списано	
Расчеты по авансам выданным	1,0	337,0	337,0	1,0
Расходы будущих периодов	11,0	16,0	14,0	13,0
	12,0	353,0	351,0	14,0

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

### 8. Обязательства

#### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		На конец периода, тыс. руб.
		Поступило/начислено	Списано/оплачено	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21,0	1486,0	1488,0	19,0
Расчеты по налогам и сборам, расчёты по социальному страхованию и обеспечению	36,0	365,0	378,0	23,0
	57,0	1851,0	1866,0	42,0

Просроченные обязательства отсутствуют.

## 9. Обеспечения обязательств

Показатели в балансе отсутствуют.

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	777,0	641,0
Страховые взносы	235,0	184,0
Амортизация	268,0	247,0
Материальные расходы	3496,0	2343,0
Прочие расходы	348,0	361,0
Итого:	5124,0	3776,0

## 11. Государственная помощь

Показатели в балансе отсутствуют.

## 12. Иная информация

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют чрезвычайные факторы и их последствия, повлиявшие на показатели баланса, отсутствуют крупные сделки и корректировки.

Директор

Гелогоева Элеонора Сергеевна