

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).

Численность сотрудников (количество застрахованных лиц) - 67 человек.

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008 и ПБУ 16/02 не применяются, на ФСБУ 9/2025 организация досрочно не переходит.

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

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- инструменты;
- компьютеры и периферийное оборудование;
- бытовая техника;
- мебель;
- наконечники;
- оборудование медицинское;

- прочее оборудование.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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).

В составе НМА наблюдается увеличение показателя, в связи с приобретением права пользования ПО для ведения текущей деятельности.

Учет стоматологических материалов ведется на счете 10.01 в количественно-суммовом выражении.

Организация выделяет следующие группы для учета стоматологических материалов:

- абсорберы;
- анестезия;
- боры;
- гейтсы;
- гуттаперчивые штифты;
- зуботехническая лаборатория;
- материалы для фиксации;
- матрицы;
- медикаменты;
- оттискные материалы;
- пломбировочные материалы;
- полировочные диски;
- полиры;
- расходные материалы;
- реминерализирующие средства;
- ретракционные нити;
- стекловолоконные штифты;
- хирургия.

Для обобщения информации о затратах, связанных с оказанием стоматологических услуг, используется счет 20 «Основное производство», для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом используется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Генеральный директор _____ Подойма Михаил Викторович

23 марта 2026 г.