

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год. ООО  
Стоматология «Юника»**

**1. Общие сведения**

- Общество с ограниченной ответственностью Стоматология «Юника» зарегистрировано
- ИФНС России № 1 по Мурманской области 30.01.2007года.
- ОГРН 1075102000038
- ИНН 5102044334
- КПП 510201001
- Юридический адрес: 184042, Мурманская области, Кандалакшский р-он, г. Кандалакша, ул. Комсомольская, д. 18.
- Основной вид деятельности оказание стоматологических услуг ( ОКВЭД 86.23)
- Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухучета.

**2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность» «Бухгалтерская (финансовая ) отчетность» ( утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется упрощенными способами (субъектами малого предпринимательства).

**3. Элементы учетной политики**

- Доходы: Признаются в бухгалтерском учете по методу начисления ( по отгрузке) в момент перехода права собственности к покупателю ФСБУ 5/2019
- Расходы: признаются в том периоде в котором они фактически понесены, независимо от оплаты , в соответствии с ФСБУ 5/2019).

- ПБУ 18/02 не применяется в связи с отсутствием обязанности по уплате налога на прибыль..

**4. Раскрытие существенных показателей**

-выручка от оказания стоматологических услуг ( строка 2110 ОФР): 13 983 810,00 руб. за 2025 год.

Показатель сформирован исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг).

Расхождение с налоговой декларацией по УСН: в бухгалтерском учете доходы отражаются по отгрузке, а в налоговом – по оплате. На конец отчетного периода дебиторская задолженность отсутствует .

- Расходы по обычной деятельности (себестоимости) ( строки 2120-2220 ОФР): 2178885,41 руб.

- Налог по УСН ( строка 2410 ОФР): 415 169,00 руб.

Данная сумма соответствует налогу, исчисленному к уплате согласно декларации по УСН за 2025 год ( объект «доходы» , ставка 6% с учетом уменьшения на уплаченные страховые взносы , но не более 50% от исчисленного налога).

- чистая прибыль - 11389755,59 руб.

#### 4. Пояснение по статьям баланса

На 31 декабря 2025 года:

- основные средства (стоматологическое оборудование) – 9000 тыс. руб.
- запасы (медикаменты, расходные материалы) - 1911 тыс.руб.
- денежные средства : остаток на расчетных счета и в кассе на 31.12.2025 составляет – 601 тыс. руб. (подтверждается выписками банка и кассовыми документами).
- кредиторская задолженность: на 31.12.2025 составляет - 112 тыс. руб.

В том числе:

- задолженность перед поставщиками - 90 тыс.руб., перед бюджетом по УСН - 22 тыс. руб
- задолженность по кредитам отсутствует.
- уставный капитал – 10 тыс.руб.

#### 6. Заключение

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими правилами, все существенные показатели раскрыты.

Событий после отчетной даты, требующих корректировки, не произошло.

Генеральный директор

Главный бухгалтер  
12.03.2026г.



Левченко А.В.

Чепрасова Т.В.