

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Космодент» (далее «Общество») образовано в 2008г. Общество осуществляет следующую деятельность - Стоматологическая практика, ОКВЭД 86.23. Численность персонала по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 чел.(31.12.2024 г. –1 чел.). Общество зарегистрировано по адресу: 357601, Ставропольский край, г.Ессентуки, ул.Октябрьская, д.337, к.2, кв.61
Бенефициарным владельцем является: Куликов Иван Николаевич владеет долей 100%
Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - Куликов Иван Николаевич.
Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

II. Учетная политика

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом "Доходы".
Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

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", Общество 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.

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).

Общество 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. Запасы

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

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

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3. Доходы, расходы

Доходы признаются кассовым методом.

Учет расходов ведется методом начисления. 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).

III. Раскрытие существенных показателей

По состоянию на 31.12.2025 в Обществе НМА и основных средств нет.

Общество финансовых вложений в 2025 году не производило.

Денежные средства (касса, банк) на конец периода составили 558 тыс.руб.

Кредиторская задолженность в тыс.руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками	15	8
Расчеты по налогам и сборам	19	5
Расчеты с персоналом по оплате труда	6	5
ИТОГО	40	18

Отсутствие просроченной кредиторской задолженности

Выручка за 2025 год составила 898 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	18	-
Затраты на оплату труда	162	138
Отчисления на социальные нужды	49	42
Амортизация	-	-
Прочие затраты	192	96
Итого по элементам	420	276
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	420	276

Налог при УСН: 27 тыс. руб.

Чистая прибыль составила 451 тыс. руб. против убытка 175 тыс. руб. в 2024 году

Значительных событий, влияющих на финансовое положение организации, не произошло.