

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. 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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и 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).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Пояснения к балансу.

ООО "Зубной Мастер" образовано в 2022 г. Дата постановки на учет 22.09.2022г. Сумма Уставного капитала 10 т.р. (Десять тысяч рублей), уставный капитал полностью оплачен. 100% доля Уставного капитала принадлежит физическому лицу Ксенчуку Михаилу Васильевичу. По Решению Единственного учредителя Ксенчук М.В. является Генеральным директором ООО "Зубной Мастер" с 22.09.2022г. Основной вид деятельности 86.23 Стоматологическая практика.

3.1 По строке 1210 Запасы учтены стоматологические материалы, используемые для основной деятельности организации : стоматологической практики. Сумма Запасов на отчетную дату соответствует сумме инвентаризационной описи на 31.12.2025 г.-395т.р. Инвентаризационные описи формируются с помощью программы "Инфодент склад", учитывающей приход и расход стоматологических, дезинфицирующих и лекарственных материалов.

3.2. По стр. Финансовые и др. оборотные активы учитывается остаток по сч.68.90 (55 т.р.), авансы уплаченные за услуги связи, стоматологические материалы.(51т.р.)

3.4. По стр. Долгосрочные заемные средства учтена сумма займа -705т.р., полученная от учредителя Ксенчука М.В. по договорам беспроцентного возвратного займа в 2023 и 2024 годах на пополнение оборотных средств при открытии организации.

3.5. По стр. Краткосрочная кредиторская задолженность учтена задолженность по налогу на УСН (83 т.р.), задолженность за изготовление зуботехнических конструкций (63 т.р.) , страховые взносы за декабрь -(48 т.р.), незначительные суммы задолженностей по коммунальным платежам за декабрь.

За 2025 год получена чистая прибыль от основного вида деятельности стоматологическая практика в сумме 274 т.р.

Доходы 7700 т.р., расходы по основному виду деятельности -6997 т.р., прочие внереализационные расходы - расходы на услуги банков -197 т.р. , налог по УСН -232 т.р.

По стр. 1300 Капитал в 2025 году сумма положительная (180т.р.) по сравнению с 2024 г.(-94 т.р.) Упрощенное движение капитала за 2025 год: С-до на 31.12.24 (-94) + 274 (чистая прибыль 2025г.)= 180 т.р. С-до на 01.12.25 г.

Генеральный директор _____ Ксенчук Михаил Васильевич

24 марта 2026 г.