

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Жемчужина»

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общие положения

Основным видом деятельности ООО «Жемчужина» является стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23). Доходы от оказания услуг являются доходами от обычных видов деятельности. ООО «Жемчужина» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются. Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы».

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Жемчужина» на 2025 год утверждена приказом от 27.12.2024г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП, организация применяет сокращенную форму ведения бухучета, используя двойную запись и не ведет регистров. Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ведется упрощенным способом. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, активы стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы единовременно.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	п. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг.	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Расшифровка основных средств

Объект ОС	На 31.12.2024 (руб)	Изменения за период (руб)		На 31.12.2025(руб)
		поступило	списано	
Аппарат для получения цифровых трехмерных моделей	1 214 437,5		809 625,0	404 812,5
Тележка с 3 ящиками Т-14	81 801,72		81 801,72	-
МИОСТИМУЛЯТОР	114 583,31		114 583,31	-
СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ				
Стоматологическая установка A-Dec 500	582 701,94		411 319,02	171 382,92
Аппарат рентгеновский цифровой панорамный	598 230,40		149 400,47	448 829,93
Печь стоматологическая CEREC		409 177,00		409 177,00
СВЕТОПРОЗРАЧНЫЕ КОНСТРУКЦИИ	69 115,4		69 115,4	-
Микроскоп операционный ORMI Pico	300 895,39		141 320,29	159 595,1
Устройство отсасывающее стом с кожухом и монитором	233 666,79		118 476,24	115 190,55

Итого балансовая стоимость	1 708 988,00
----------------------------	--------------

4. Расшифровка запасов

Наименование	На 31.12.2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		На 31.12.2025(тыс.руб
		поступило	списано	
Расходные материалы	438	4 538	4 371	607
ТМЦ	-	1 758	1 758	
				607

5. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Наименование	За 2025 год (тыс.руб)	За 2024 год (тыс.руб
Амортизация	1895	1516
Оплата труда	3242	2002
Страховые взносы	922	535
Списание материалов	6129	6861
Прочие затраты	10675	10288
Итого	22 863	21202

Директор ООО «Жемчужина»


