

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ КАБИНЕТ "ДЕЛЬФИН"» (ИНН 6330091575)

1. Основы представления и учетная политика

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с ФСБУ и Федеральным законом № 402-ФЗ. Организация имеет право на упрощенные способы ведения учета.

- **Налогообложение:** Применяется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%).
- **Критерий существенности:** Ошибки и показатели признаются существенными, если их значение превышает 5% от валюты баланса (на 31.12.2025 — 9,35 тыс. руб.).
- **Учет запасов (ФСБУ 5/2019):** Стоматологические материалы и инвентарь учитываются по фактической себестоимости. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода в полной сумме в момент приобретения.
- **Учет основных средств (ФСБУ 6/2020):** Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб. Объекты стоимостью ниже лимита списываются в расходы в момент ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Учет аренды (ФСБУ 25/2018):** Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (без признания ППА и обязательства по аренде), так как договоры аренды являются краткосрочными или стоимость объектов ниже 300 000 руб.
- **Доходы и расходы:** Выручка признается «по отгрузке» (в момент оказания медицинских услуг пациенту). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

2. Комментарии к балансу и финансовым результатам

- **Активы (187 тыс. руб.):** Состоят преимущественно из денежных средств на расчетном счете (181 тыс. руб.). Рост денежной массы в 3,3 раза связан с увеличением потока пациентов и эффективным управлением расходами.
- **Запасы (0 тыс. руб.):** Остаток запасов на конец года отсутствует, так как все закупленные материалы были полностью использованы в лечебном процессе (списаны в производство).
- **Капитал (136 тыс. руб.):** Увеличился на 85 тыс. руб. за счет полученной в 2025 году чистой прибыли. Нераспределенная прибыль составила 126 тыс. руб.

- **Обязательства (51 тыс. руб.):** Представлены краткосрочной кредиторской задолженностью. Вся задолженность является текущей (долги перед поставщиками материалов и налоги).
- **Результативность:** Выручка компании выросла на 21,8% (с 1 003 до 1 222 тыс. руб.). Рентабельность деятельности по чистой прибыли составила 7% против убыточности в прошлом году.

Директор: _____ / Катернов Д. А.

Дата: 29 марта 2026 г.