

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЕФ-ДЕНТ»

199406, город Санкт-Петербург, ул. Наличная, дом 22, литер А, помещение 16Н
ИНН 7801191180, КПП 780101001, ОГРН 1027800546883
Расчетный счет 407028103000000011766 в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)
БИК 044525411 К/С 30101810145250000411
Контакты: +7 (911) 022-0224, clinica@muravieva-dent.ru, www.muravieva-dent.ru

Межрайонная ИФНС №16 по Санкт-Петербургу

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ За 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Организация оказывает стоматологические услуги. ОКВЭД 86.23. Стоматологическая практика

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным [ФСБУ 4/2023](#), Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Учет основных средств и капитальных вложений в них (пояснение к строке 1150 Формы №1)

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (Основание: [пп. "а" п. 4](#) ФСБУ 26/2020, [п. 12](#) ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (Основание: [п. 13](#) ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение (Основание: [п. 3](#) ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: [пп. "а" п. 4](#) ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

4. Учет нематериальных активов (пояснение к строке 1170 Формы №1)

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: [пп. "б" п. 4](#) ФСБУ 26/2020).

5. Учет запасов (пояснение к строке 1210 Формы №1)

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно [ФСБУ 5/2019](#) (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (Основание: [п. 17](#) ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (Основание: [п. 32](#) ФСБУ 5/2019).

6. Дебиторская задолженность (пояснение к строке 1240 Формы №1)

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: [п. 23](#) ФСБУ 4/2023). При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: [абз. 4 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Уставный капитал Общества (пояснения к строке 1300 формы №1)

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

8. Учет обязательств (пояснения к строкам 1410, 1520 формы №1)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств). См. **Таблица №1** в приложении к Пояснениям.

10. Расходы по обычным видам деятельности (пояснения к строке 2120 Формы №2).

Таблица №2.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 066	1 141
Затраты на оплату труда	4 278	1 065
Отчисления на социальные нужды	1 184	279
Амортизация	607	149
Прочие затраты	5 163	2 603
Итого по элементам	19 298	5 237
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 298	5 237

Генеральный директор

/ Муравьева М.А. /

Таблица №1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 472	1 104	0	(2 585)	(0)	0	2 991
	За 2024 г.	0	5 651	0	(1 180)	(0)	0	4 472
в том числе:								
По кредитам и займам (счет 67)	За 2025 г.	2 323	1 104	0	(1 977)	(0)	0	1 450
	За 2024 г.	0	2 800	0	(478)	(0)	0	2 323
По лизинговым договорам (счет 76)	За 2025 г.	2 149	0	0	(608)	(0)	0	1 541
	За 2024 г.	0	2 851	0	(702)	(0)	0	2 149
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	503	36 642	0	(36 328)	(0)	0	817
	За 2024 г.	365	10 525	0	(10 387)	(0)	0	503
в том числе:								
Перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	За 2025 г.	55	12 368	0	(12 142)	(0)	0	281
	За 2024 г.	334	3 782	0	(4 061)	(0)	0	55
Перед покупателя по суммам полученных авансов (счет 62)	За 2025 г.	0	21 496	0	(21 351)	(0)	0	145
	За 2024 г.	0	5 716	0	(5 716)	(0)	0	0
Перед бюджетов по налогам и сборам (счет 68)	За 2025 г.	22	812	0	(704)	(0)	0	130
	За 2024 г.	3	229	0	(210)	(0)	0	22
Перед бюджетом по страховым взносам (счет 69)	За 2025 г.	50	1 185	0	(1 135)	(0)	0	100
	За 2024 г.	6	279	0	(235)	(0)	0	50
Перед работниками по авансовым отчетам (счет 71)	За 2025 г.	376	781	0	(996)	(0)	0	161
	За 2024 г.	22	519	0	(165)	(0)	0	376
ИТОГО	За 2025 г.	4 975	37 746	0	(38 913)	(0)	0	3 808
	За 2024 г.	365	16 176	0	(11 567)	(0)	0	4 975

тыс.руб.