

Общество с ограниченной ответственностью "Улыбка -Стиль"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "Улыбка-Стиль " за 2025 год *

1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО "Улыбка-Стиль" зарегистрировано 19.12.2012 года

Основным видом экономической деятельности является стоматологическая практика 86.23

Организация не имеет филиалов и представительств.

Срок деятельности организации уставом не ограничен.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

Бухучет в организации ведется в рублях и копейках.

(выбор с учетом п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Бухучет ведется с использованием упрощенной системы регистров бухучета, посредством составления нескольких регистров бухучета, перечень и форма которых приведены в приложении № 2 к учетной политике для целей бухучета.

(выбор с учетом ч. 5 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., информации Минфина России № ПЗ-10/2012 от 4 декабря 2012 г., п. 4-4.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 от 1 ноября 2012 г.)

Регистры бухучета, сформированные в электронном виде, распечатываются ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, а по итогам года – не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухучета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(выбор с учетом ч. 6, 7 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 4 процента.

(выбор с учетом п. п. 3, 9, 14 ПБУ 22/2010)

3. Общие принципы учета активов, доходов и расходов

Организация как субъект малого предпринимательства использует право на учет доходов и расходов кассовым методом, то есть признание доходов и расходов производится:

- по мере поступления выручки от заказчиков – в отношении доходов от реализации;
- по мере погашения задолженности – в отношении расходов.

(выбор с учетом абз. 9 п. 12 ПБУ 9/99, абз. 2 п. 18 ПБУ 10/99)

Способы ведения бухгалтерского учета изложены в Учетной политике организации.

4.1 Наличие и движение ОС

Учет основных средств

4.1. Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- машины и оборудование;
- приборы, устройства и вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструменты и инвентарь;
- прочие объекты.

(выбор с учетом п. 11 ФСБУ 6/2020)

4.2. Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

(выбор с учетом п. 10 ФСБУ 6/2020)

4.3. Срок полезного использования основных средств определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта.

(выбор с учетом п. 8 ФСБУ 6/2020)

4.4. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухучете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету основного средства амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе основного средства в данном месяце.

(выбор с учетом: п. 33 ФСБУ 6/2020)

4.5. Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств.

(выбор с учетом п. 35, 36 ФСБУ 6/2020)

4.6. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.

(выбор с учетом п. 5 ФСБУ 6/2020)

Первоначальная стоимость ОС на 01.01. 2025года: 324 тыс. руб.

Поступило (приобретение): 590 тыс. руб. В 2025 года организация приняла к учету две установки стоматологические в комплекте с наконечниками стоматологическими .

Начислено амортизации за отчетный период —183 тыс. руб.

Стоимость ОС на 31.12.2025 года - 731 тыс. руб.

5. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах 5865 тыс. руб. за 2025год:

Элементы затрат	За 2025 год (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками	3852
Затраты на оплату труда	1053
Отчисления на социальные нужды	685
Амортизация	183
Затраты (прочие , % по эквайрингу)	92
Итого по обычным видам деятельности	5865

Сведения об уставном капитале (УК) ООО "Улыбка-Стиль "

Уставный капитал организации составляет 10000 руб. УК оплачен участниками полностью.

Сверка долей участников:

- Перфильева Наталья Александровна . – доля 100% 10000 . руб.;

Доли участников предоставляют стандартный объем прав, предусмотренный Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Уставом организации .

_____ 20 марта 2026 г.