

Общество с ограниченной ответственностью «Ваш Дантист»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Ваш Дантист» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

ООО «Ваш Дантист» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Ваш Дантист».

1.2. Юридический адрес – 692031, Приморский край, Лесозаводский р-н, г Лесозаводск, ул 9 Января, д. 59, этаж 1 помещ. 1 1.3. Дата государственной регистрации – 23.01.2023г.

1.4. Сведения об основном виде деятельности: Основной вид деятельности ООО «Ваш Дантист» – 86.23 «Стоматологическая практика».

1.5. Обособленных подразделений нет.

1.7. По состоянию на 31.12.2025г. в компании работает 2 человека: директор, по совместительству - зубной врач, бухгалтер, каждый из которых трудоустроен: на полной ставки либо на 0,5 ставки на условиях: внутреннего и внешнего совместительства и основное место работы.

1.8. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.9. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником Общества является Седукина Татьяна Анатольевна с долей 100 процентов.

1.10. Сведения о руководстве: директор Общества: Попов Евгений Владимирович

1.11. В 2025 году Общество дивиденды не начисляло и не выплачивало.

1.12. Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основные средства по состоянию на 31.12.2025г составили 0 тыс.рублей

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

МПЗ по состоянию на 31.12.2025г составили 11 тыс.рублей.

5. Учет аренды

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», т.к. является малым предприятием, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Кроме того, выполняются следующие условия, при соблюдении которых ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется:

- действующим договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В бухучете организации расходы в виде арендной платы признаются расходами периода, в котором были понесены равномерно в течение срока аренды аналогично старому порядку, когда предмет аренды учитывается на балансе арендодателя. Право пользования активом и обязательство по аренде в учете не отражаются. Возможность пролонгации по договору и сам факт пролонгации значения не имеют.

Платежи по аренде отражаются на счете расходов 26 «Общехозяйственные расходы». Такой способ установили исходя из требований рациональности.

6. Доходы

Организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания стоматологических услуг.

7. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

Дебиторами Общества являются пациенты – 0 руб. (расчеты ведутся сразу).

2. Кредиторская задолженность

Задолженность по обязательствам перед ФНС – 63 тыс.руб.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 1574 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 15%. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на услуги. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей. При этом расходы на ведение деятельности существенно увеличились, что сказалось на результате деятельности за 2025 год. Увеличение расходов связано с существенным увеличением стоимости материалов, а также индексацией заработной платы и увеличением налоговой нагрузки.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.