

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "Антипа Стоматология"

с.1

1. Краткая характеристика деятельности организации.

ИНН 6313539754 КПП 631301001

Адрес: Самарская обл., г.Самара, пос.Мехзавод, кв-л 7, д.1;

Дата государственной регистрации - 24.01.2012

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом : 86.23 - медицинская и стоматологическая практика.

Численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 4 человека;

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником является -Андоськин В.И. с долей 100%;

2. Учетная политика

- 2.1. Неиспользуемые стандарты:** Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бух. отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бух. учету: ПБУ 8/2010; ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02;
- 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики:** Организация, являясь МСП, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного перерасчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (ПБУ 22/2010); Организация, являясь МСП, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бух.учету (ПБУ 1/2008).
- 2.3. Учет ОС и капитальных вложений в них:** Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капиталовложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Затраты, не включенные в сумму капиталовложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.(ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020).
- При осуществлении капиталовложений 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. (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.(ФСБУ) 6/2020).
- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (ФСБУ 6/2020).
- Организация не проверяет ОС на обесценение. п.ФСБУ 6/2020).
- Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.(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.(п. ФСБУ 6/2020).
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.(п.35 ФСБУ 6/2020).

2.4. **Учет запасов:** 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.(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.(пп.б,п.39 ФСБУ 5/2019).

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

2.5. **Выявление сомнительной дебиторской задолженности:** Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.(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.(абз.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.6. **Учет расходов и доходов:** Расходы, учтенные на счете 20, ежемесячно списываются в дебет счета 90 в полной сумме.(абз.2 п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению плана счетов).

2.7. **Бухгалтерская отчетность:** Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.(пп.а п.52, п.п.53,63 ФСБУ 4/2023).

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.(п.9 Рекомендации Р-126/2021-КнР)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		амортизация		обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	5171	(2528)	729	()	()	(603)						5901	(3131)	
	за 20 24 г. ³	4831	(1998)	340	()	()	(530)						5171	(2528)	
	за 20 25 г. ²	5171	(2528)	120	()	()	(578)						5291	(3106)	
	за 20 24 г. ³	4831	(1998)	340	()	()	(530)						5171	(2528)	
оборудование пожарной сигнализации и охран, видеонаблюдение	за 20 25 г. ²	()	()	609	()	()	(25)						584	(25)	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()						()	()	
	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()						()	()	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()						()	()	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()						()	()	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()						()	()	
	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()						()	()	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()						()	()	
в том числе: (группа)	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()						()	()	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()						()	()	
	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()						()	()	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()						()	()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	2770	2643	2833
в том числе:			
<i>медицинское оборудование</i>	2186	2643	2833
<i>Оборудование пожарной сигнализ. и охраны, видеорегистр.</i>	584		
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²			609		()	(609)		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
	за _____ 20 25 г. ²			609		()	(609)		
в том числе: оборудование пожар.сигнал.и охраны, видеорегистр.	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ г. ² за _____ г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за _____ г. ² за _____ г. ³		()			()	()				()
(вид)	за _____ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ г. ² за _____ г. ³		(6)	42		(39)	()			9	()
в том числе:	за _____ г. ² за _____ г. ³		(6)	8		(8)	()			6	()
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 76)	за _____ г. ² за _____ г. ³		(6)	42		(39)	()			9	()
Итого	за _____ г. ² за _____ г. ³		(6)	42		(39)	()		X	9	()
	за _____ г. ³		(6)	8		(8)	()		X	6	()

8. Обязательства
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

с.7

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 _____ г. ²					()	()	
	за _____ г. ³					()	()	
в том числе:	за _____ г. ²					()	()	
	за _____ г. ³					()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ г. ²	75	475			(503)	()	47
	за _____ г. ³	70	457			(452)	()	75
в том числе: с поставщиками и подрядчиками	за _____ г. ²	3	32			(32)	()	3
	за _____ г. ²	2	22			(21)	()	3
в том числе: по налогам и сборам	за _____ г. ²	72	443			(471)	()	44
	за _____ г. ²	68	435			(431)	()	72
Итого	за _____ г. ²	75	475			(503)	()	47
	за _____ г. ³	70	457			(452)	()	75

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: обеспечительный платеж от арендатора			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³
Материальные затраты	1961	1374
Затраты на оплату труда	744	753
Отчисления на социальные нужды	224	210
Амортизация	603	530
Прочие затраты	186	144
Итого по элементам	3718	3011
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3718	3011

12. Иная информация

12.1 Информация о связанных сторонах и бенефициарах: бенефициаром организации является Андоськин В.И., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: Г. Самара, пос. Мехзавод, кв-л15, д.13.

год Общество выплаты дивидендов ему не производило.

12.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

12.3. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор  Андоськин В.И.
30 марта 2026 г.

За отчетный 2025