

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Краткая характеристика деятельности общества.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Стоматологическая поликлиника «Мастер Стом»
Краткое наименование организации	ООО «СП «Мастер Стом»
Адрес <i>юридический</i>	404033, Волгоградская обл., Николаевский р-н, г. Николаевск, ул. Мира, д.9/6
Адрес <i>почтовый</i>	404033, Волгоградская обл., Николаевский р-н, г. Николаевск, ул. Мира, дом № 9/6
Адрес постоянно действующего исполнительного органа	404033, Волгоградская обл., Николаевский р-н, г. Николаевск, ул. Мира, д.9/6
ИНН	3418102606
КПП	341801001
ОГРН	1093454002454
Сведения о состоянии юридического лица	
Способ образования	Создание юридического лица
Дата регистрации	30 .09.2009 год
Сведения из ЕРСМП	Микропредприятие
Уставный капитал	10 000,00 рублей
Основной вид деятельности: 86.23 Стоматологическая практика	
Должность руководителя организации	Директор
Ф.И.О. руководителя организации	Зубков Игорь Васильевич
Сведения об учредителях общества	
Физические лица	1

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор общества.

В соответствии с п. Устава генеральный директор общества осуществляет руководство текущей деятельностью общества в соответствии с решениями Общего собрания членов общества, принятыми в соответствии с их компетенцией. К компетенции генерального директора общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания учредителей общества.

Генеральный директор общества без доверенности действует от имени общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания учредителей общества. Вопросы, относящиеся к компетенции генеральный директора общества, определены в уставе общества.

Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Общество применяет стандартную форму учета. Общество организывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Основные процедуры внутреннего контроля:

Документальное оформление сделок и операций;

Проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям;

Санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающие подтверждение правомочности их совершения;

Сверка данных.

Внутренний контроль обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажение данных бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы Общества", ПБУ 10/99 «Расходы Общества», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Общество не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

Основные положения учетной политики:

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовался Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету, локально-нормативными актами.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, них устанавливаются приказом директора Общества.

Изменения учетной политики

Изменения учетной политики Общества в 2025 году не осуществлялись.

- Корректировка показателей бухгалтерского баланса в предшествующие периоды (2024г.) не производилась.

- Корректировка показателей отчета о финансовых результатах в предшествующие периоды (2024г.) не производилась.

Информация по сегментам

Информация по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 8 ноября

2010 г. № 143н не раскрывается, в связи с тем, общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

События, возникшие после отчетной даты:

События после отчетной даты, которые могли бы быть признаны фактами хозяйственной деятельности и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

Вознаграждение руководящим сотрудникам

Выплаты вознаграждений (премий, бонусов, единовременной материальной помощи, не предусмотренных коллективным или трудовым договором и положением о премировании или выплачиваемых за счет целевых средств или средств специального назначения, выплаты или вознаграждения в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных прав), в т.ч. коммунальных услуг, питания, отдыха, страховых взносов по добровольному страхованию, обучения в личных интересах, по каждой категории основного управленческого персонала в 2025 г. отсутствовали.

Государственная помощь

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» государственная помощь в 2025 году не поступала.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация Общества не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности Общества является принцип непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности Общества за период с 01.01.2024 по 31.12.2025года

Динамика факторов формирования финансовых результатов

Наименование показателя	Код строки	за 2024	за 2025
Выручка	2110	2158	2660
Себестоимость продаж	2120	(2010)	(2470)
Валовая прибыль	2100	148	190
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	148	190
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350		
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	148	190

Наименование показателя	Код строки	за 2024	за 2025
Текущий налог на прибыль	2410	(22)	(29)
текущий налог на прибыль	2411	(22)	(29)
отложенный налог на прибыль	2412		
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	2420		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	126	161

Расчет стоимости чистых активов

Величина чистых активов характеризует наличие активов, не обремененных обязательствами. В соответствии с Приказом Минфина от 28.08.2014 г. №84н "Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов" стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Иными словами, чистые активы – это нетто-активы организации, не обремененные обязательствами.

Чем лучше показатель «чистые активы», тем выше инвестиционная привлекательность организации, тем больше доверия со стороны кредиторов, акционеров, работников. И напротив, чем ниже значение показателя «чистые активы», тем выше риск банкротства организации. Поэтому руководство организации должно контролировать значение данного показателя, не допускать его падения до критического значения, установленного законодательством, изыскивать пути его повышения.

Значение показателя «чистые активы» - это своего рода индикатор благополучия или неудач организации, на основании которого собственник может оценивать действия менеджмента и принимать свои решения.

Наименование показателя	01.01.2025	01.01.2026	Изменение 01.01.2026 от 01.01.2024
Стоимость чистых активов	1236	1397	161
Уставной капитал	10	10	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	1226	1387	161

Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.

Директор _____ / Зубков И.В./

М.п.

