

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-Кпр "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-Кпр "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)..

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 524	(309)	1 458	(606)	3 983	(915)
	За 2024 г.	967	(79)	1 557	(229)	2 524	(309)
В том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	389	(83)	1 210	(168)	1 599	(251)
	За 2024 г.	267	(26)	122	(57)	389	(83)
Офисное оборудование	За 2025 г.	358	(99)	134	(78)	492	(177)
	За 2024 г.	358	(29)	-	(70)	358	(99)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 777	(126)	115	(361)	1 892	(487)
	За 2024 г.	342	(24)	1 435	(102)	1 777	(126)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31	На 31	На 31
	Декабрь 2025 г.	декабря 2024 г.	Декабрь 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 068	2 216	888
В том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 349	306	241
Офисное оборудование	314	259	329
Другие виды основных средств	1 405	1 650	318

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

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленое обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	x	x	1 458	x	x	(1 458)	x	x	x	x
	За 2024 г.	x	x	1 557	x	x	(1 557)	x	x	x	x
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	x	x	134	x	-	(134)	x	x	x	x
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	x	x	x
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	115	-	-	(115)	-	x	x	x
	За 2024 г.	-	-	1 435	-	-	(1 435)	-	x	x	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 210	-	-	(1 210)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	122	-	-	(122)	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	затраты	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	затраты
Запасы - всего	За 2025 г.	5 709	36 873	(38 987)	3 596		
	За 2024 г.	3 800	20 165	(18 256)	5 709		
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5 709	36 873	(38 987)	3 596		
	За 2024 г.	3 800	20 165	(18 256)	5 709		

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 686	7 806	(6 527)	7 965
	За 2024 г.	3 735	6 039	(3 088)	6 686
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 768	3 771	(3 415)	4 125
	За 2024 г.	3 085	3 766	(3 083)	3 768
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	220	1 042	(205)	1 057
	За 2024 г.	5	220	(5)	220
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 669	1 708	(2 907)	1 471
	За 2024 г.	645	2 024	-	2 669
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1 272	-	1 272
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	28	13	-	41
	За 2024 г.	-	28	-	28
Итого	За 2025 г.	6 686	7 806	(6 527)	7 965
	За 2024 г.	3 735	6 039	(3 088)	6 686

6. Обязательства

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
	На начало года				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	x	x	x	x
	За 2024 г.	x	x	x	x
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	68 640	112 478	(63 679)	117 439
	За 2024 г.	36 419	68 213	(35 993)	68 640
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 316	262	(3 316)	262
	За 2024 г.	69	3 316	(69)	3 316
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	60 588	111 692	(56 401)	115 878
	За 2024 г.	19 948	60 340	(19 700)	60 588
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	24	-	24
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	15 000	-	(15 000)	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	447	-	(447)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	513	-	(513)	-
	За 2024 г.	733	490	(710)	513
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3	-	(2)	1

	3а 2024 г.	-	3	-	3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	782	500	(9)	1 274
	3а 2024 г.	71	711	-	782
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	3 437	-	(3 437)	-
	3а 2024 г.	152	3 352	(67)	3 437
Итого	3а 2025 г.	68 640	112 478	(63 679)	117 439
	3а 2024 г.	36 419	68 213	(35 993)	68 640

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	38 972	17 623
Затраты на оплату труда	67 448	19 905
Отчисления на социальные нужды	12 223	3 787
Амортизация	606	229
Прочие затраты	289 071	180 285
Итого по элементам	408 320	221 830
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	408 320	221 830

Генеральный Директор

 Ответственный за достоверность информации: Владимирова



27 марта 2026 г.