

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Стомасфера» является малым предприятием.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 86.23 - «Стоматологическая практика»

Руководитель: Усенко Сергей Константинович

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными применимыми федеральными стандартами.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Объектом налогообложения являются «Доходы» и организация не является плательщиком НДС.

2. Существенные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «Стомасфера» на 2025 год утверждена приказом руководителя № 1 от 4.12.2024.

Основные элементы учетной политики:

- **Лимит стоимости основных средств:** Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.
- **Амортизация основных средств:** Начисляется линейным способом.
- **Учет материально-производственных запасов (МПЗ):** Запасы отражаются по фактической себестоимости. При их выбытии оценка производится по средней себестоимости.
- **Создание резервов:** Организация не создает резервы под обесценение финансовых вложений и резервы по сомнительным долгам (в соответствии с правом на применение упрощенных способов ведения учета).
- **Признание выручки:** Выручка признается в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю.
-

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составляет 3610 тыс. руб., сумма накопленной амортизации 1082 тыс. руб. Основные средства представлены: Установка стоматологическая рентгеновская панорамная, Радиовизиограф, Сканер рентгенографический.

3.2. Запасы (строка 1210)

Запасы на конец отчетного периода составляют 524 тыс. руб. и представлены запасами материалов, необходимых для оказания услуг согласно основному ОКВЭДу 86.23 организации.

3.3. Дебиторская задолженность

В составе финансовых и других оборотных активов (строка 1240) дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 549 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 173 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Основная сумма задолженности сформирована за счет задолженности перед поставщиками и по начисленным налогам.

3.5. Выручка и расходы (отчет о финансовых результатах)

Выручка за 2025 год составила 5748 тыс. руб. и сформирована 100 % за счет оказания услуг, по основному ОКВЭДу 86.23.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 6842 тыс. руб. Основные виды расходов:

- Материальные расходы – 2595 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 2423 тыс. руб.
- Амортизация – 590 тыс. руб.
- Прочие расходы – 46 тыс. руб.

3.6. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде, совершались операции с единственным учредителем Усенко Сергеем Константиновичем.

- В отчетном периоде принято решение о выплате дивидендов в размере 2000 тыс. руб., которые были выплачены, на основании предыдущих финансовых показателей, так же, с них были начислены и выплачены соответствующие налоги.

3.7. События повлиявшие на финансовые показатели

Организация из года в год показывала положительную финансовую динамику, существенным событием, которое повлияло на финансовое состояние организации в отчетном периоде, явился тот факт, что дебиторская задолженность, которая образовалась на конец 2024 года, была погашена только в 2025г., что дало возможность перенести основную финансовую нагрузку по расходам на этот период, но отрицательно сказалось на показателе прибыльности в 2025 году.

Главный бухгалтер

Федоров Сергей Васильевич

Руководитель ООО «Стомасфера»:

Усенко Сергей Константинович