

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО Стоматологическая клиника «Здрава»

### Общие сведения

- ООО Стоматологическая клиника «Здрава» зарегистрировано 15.06.2006 в г. Томске.
- Уставный капитал — 12 500 руб., полностью оплачен.
- Учредители: физическое лицо: Соколович Елена Георгиевна 80%,  
физическое лицо: Жердева Александра Алексеевна 10% .
- Основной вид деятельности: Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).
- Численность сотрудников — 21 человек.
- Филиалы и представительства отсутствуют.

### Учетная политика

- Применяются федеральные стандарты бухгалтерского учёта.
- Ведение учёта осуществляется в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой отчётности.
- Организация относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому ряд ПБУ не применяется (например, ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02).
- Составляется упрощённая бухгалтерская отчётность: баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним.

### Основные средства и нематериальные активы

- Объекты стоимостью до 100 000 руб. (за единицу) не признаются основными средствами или нематериальными активами, если они не относятся к недвижимости.
- Совокупные затраты на такие объекты не должны превышать 10% общей суммы затрат предприятия.
- Амортизация начисляется линейным способом по всем группам ОС и НМА, начинается с месяца, следующего за принятием к учёту, прекращается после списания.
- Стоимость основных средств за отчётный период — 5 700 тыс. руб. (медицинское оборудование).

### .Учет аренды

- Права пользования активом и обязательства по аренде не признаются по договорам без перехода права собственности и без субаренды (ФСБУ 25/2018).

### Запасы

- Не учитываются в составе запасов ценности для управленческих нужд, используемые по мере приобретения (оргтехника, расходные материалы и др.).
- Применяются упрощённые способы учёта запасов (ФСБУ 5/2019).
- Косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам.

- Запасы в размере 8 962 тыс. рублей ( стоматологические материалы).

#### Доходы и расходы

- Учёт ведётся методом начисления.
- Расходы на продажу и по кредитам/займам списываются полностью в периоде возникновения.
- Пересчёт валютных обязательств — ежемесячно.

#### Финансовые результаты за отчётный период

- Выручка по основному виду деятельности: 30 009 тыс. руб.
- Расходы по основному виду деятельности: 22 257 тыс. руб.
- Прочие расходы: 2 019 тыс. руб.
- Чистая прибыль : 3 943 тыс. руб.
- Дебиторская и кредиторская является несущественной..

#### Отчёт о движении денежных средств

- Платежи по налогам и обязательным сборам отражаются в составе денежных потоков от текущих операций (Рекомендация БМЦ Р-175/2025-КпР).

Директор ООО Стоматологическая клиника «Здрава»

 /Колбас С. Ю./

