

Общество с ограниченной ответственностью
«СМАЙЛ ДЕНТ»
ИНН/КПП 1644093415/164401001 ОГРН 1181690104793
Р/с 40702810162000045104 отделение "Банк Татарстан" №8610 ПАО Сбербанк
БИК 049205603 к/с 30101810600000000603
423461, РТ, Альметьевский район, г. Альметьевск,
ул. Рината Галеева, д.31, помещ. 1248
Телефон: 8-917-397-11-81, e-mail: smail-dent78@mail.ru

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года,
отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СМАЙЛ ДЕНТ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения
1.1. Основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «СМАЙЛ ДЕНТ» ИНН/КПП 1644093415/164401001, ОГРН 1181690104793 было создано 20.12.2018г. Зарегистрировано в едином Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.01.2019 г. как микропредприятие со среднесписочной численностью 6 человек.

Фактический и юридический адрес: 423461, РТ, Альметьевский район, г. Альметьевск, ул. Рината Галеева, д.31, помещ. 1248.

Основной вид деятельности – 86.23 «Стоматологическая практика». Дополнительные виды деятельности: 86.21 «Общая врачебная практика», 86.22 «Специальная врачебная практика», 86.90 «Деятельность в области медицины прочая».

Общество имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности (Л041-01181-16/00350008 от 08.07.2020г.).

Уставный капитал – 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек оплачен полностью. 100 (Сто) процентов принадлежит единственному учредителю Вагизову Рамилю Ханифовичу.

Единоличный исполнительный орган – директор с функциями главного бухгалтера Вагизова Лилия Миниахтямовна.

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированного лицензированного программного продукта «1С:Предприятие,8.5», редакция 3.0.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» 6% (УСН).

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество 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.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года,

выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

2.2. Ключевые положения учетной политики по разделам учета

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", Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек. Переоценка основных средств не производится. 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).

Общество 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, запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Прочее

Разногласий с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты налогов в бюджет нет.

Судебных разбирательств нет.

События после отчетной даты, оказавшие влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствовали.

Директор



Л.М. Вагизова