

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

ООО «Стоматология»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

### Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Общество с ограниченной ответственностью Стоматология (ООО «Стоматология»)

Адрес: 618206, Пермский край, город Чусовой, улица Мира, дом 10

**ИНН/КПП** 5918221570/591801001

**ОКПО** 75734033

**ОГРН** 1235900018760

Управляется – единолично генеральным директором.

Основным видом деятельности ООО «Стоматология» является стоматологическая практика. Код по ОКВЭД 86.23.

ООО «Стоматология» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом (доходы минус расходы).

### Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Стоматология» на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 года. Согласно учетной политики и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП, организация применяет упрощенную форму ведения бухучета и использует двойную запись. ООО «Стоматология» применяет сокращенный план счетов. Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС (основных средств) ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Стоимостный лимит ОС устанавливается 100 тыс. рублей. ОС, стоимость которых ниже лимита (срок службы > 12 месяцев) признаются расходами периода, а не ОС.

### Бухгалтерский баланс

#### Активы

1 – Код 1150 Объекты ОС на 31.12.2024 г.

- Электроодонтотестер – 17 тысяч руб.
- Холодильник медицинский – 38 тысяч руб.
- Опекслокатор – 25 тысяч руб.
- Ультразвуковая ванна – 11 тысяч руб.
- Шприц карпульный – 5 тысяч руб.
- Аква дистиллятор – 12 тысяч руб.

Итого: 107 тысяч руб.

ОС были приняты в 2023 году на счет 01/субсчет (основные средства в запасе) согласно ФСБУ 6/2020, ОС не используются и находятся на консервации. После начала деятельности предприятия они будут списаны на расходы как нематериальные ОС.

## Оборотные активы

2 – Код 1250 Денежные средства.

В 2025 году на р/сч. поступило из кассы организации часть полученной выручки и полученный беспроцентный долгосрочный займ в размере 449 тысяч руб. Деньги с р/сч были потрачены на приобретение нематериальных основных средств для Рп оснащения. Остаток средств составляет 334 тысячи руб. с учетом остатка денежных средств 2023 года = 339 тысяч рублей.

## Пассив

3 – Код 1310 Уставной капитал полностью сформирован. Размер УК составляет 100 тысяч руб., который полностью оплачен единственным учредителем в лице Генерального директора.

4 – Код 1370 Непокрытый убыток в 2023 году составлял 30 тысяч руб. и состоял из прочих расходов:

- на санэпидем заключение – 14,5 тысяч рублей;
- комиссия банка – 3 тысячи руб.;
- расходы на техническое обследование оборудования – 12 тысяч руб.
- 

В 2025 году убыток составил 116 тысяч руб. Это расходы на:

- налоги – 22 тысячи руб.;
- з/п работников – 73 тысячи руб.;
- услуги банка – 5 тысяч руб.;
- расходы на СОУТ – 20 тысяч руб.;
- минимальный налог 1% - 1 тысяча руб.;
- нематериальные ОС, переведенные в расходы – 128 тысяч руб.

5 – Код 1410 Заемные средства.

В 2023 году получены 41 тысяча руб. В 2025 году получены 449 тысяч руб. Итого 490 тысяч руб. получены по договору займа от Генерального директора, он же единственный учредитель. Беспроцентный долгосрочный займ, выдан сроком на три года, после начала работы предприятия. Учредитель внес суммы на приобретение оборудования на комплектации стоматологических кабинетов.

6 – Код 1520 Кредиторская задолженность.

Это задолженность по налогу на доходы, в размере 1 процента с полученной выручки за 2025 год, что составляет 1333 рубля.

## Отчет о финансовых результатах

1 – Код 2110 Выручка 133 тысяч руб. Сумма получена от работы персонала за период - одного месяца. Выручка получена от основной деятельности – оказании стоматических услуг.

2 – Код 2120 В себестоимость отнесены расходы на получение прибыли от стоматической деятельности – 228 тысяч руб. Сюда включены:

- з/п сотрудников – 73 тысячи руб.;
- налоги 22 тысячи руб.;

- расходы на приобретение необходимых нематериальных ОС: фартук, ставни, ширма – 128 тысячи руб.;
  - услуги банка – 5 тысяч руб.
- Итого: 228 тысяч руб.

3 – Код 2350 Прочие расходы в 2023 году – это все расходы, описанные в пункте 4 Код 1370 за 2023 год.

4 – Код 2410 Налог на УСН 1 тысяча руб.

5 – Код 2460 Прочее. Расходы на СОУТ в 2025 году учитываются из прибыли организации после оплаты налога на доход и равны 20 тысячам руб.

6 – Код 2400 Убыток за 2025 год составляет 116 тысяч руб.