

Пояснения к Упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «ИНТЕРСТОМ»
за 2025 год

1. Основной вид экономической деятельности.

Основной вид экономической деятельности организации – предоставление медицинских (стоматологических) услуг физическим лицам:

- Услуги при оказании доврачебной медицинской помощи по: сестринскому делу, стоматологии ортопедической, рентгенологии;
 - Услуги при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: стоматологии детской, стоматологии терапевтической, стоматологии хирургической, стоматологии ортопедической, стоматологии общей практики.
- Код ОКВЭД 86.13 «Стоматологическая практика».

Другие виды деятельности не осуществляются.

2. Применение ФСБУ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

ООО «ИНТЕРСТОМ», являясь субъектом малого предпринимательства, имеет право на ведение упрощенного бухгалтерского учета и составление упрощенной бухгалтерской отчетности, и поэтому не применяет:

- 2.1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с изменениями. Основание - п.2.1 ПБУ 2/2008
- 2.2. ПБУ 3/2006 «ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ» , утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, с последующими изменениями. Основание – отсутствие объекта учета
- 2.3. Пункты 23, 38, 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено пр. № 204н от 17.09.2020. Основание п. 3 ФСБУ 6/2020.
- 2.4. ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ», утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями. Основание - п. 3 ПБУ 8/2010

- 2.5. ПБУ 11/2008 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ», утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, с изменениями. Основание – п. 3 ПБУ 11/2008
- 2.6. Пункты 43, пп б,в,д,з,л п. 49, п. 50, п. 51 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом МФ РФ № 86н от 30.05.2022
- 2.7. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом МФ РФ № 66н от 02.07.2002. Основание – пункт 3.1 ПБУ 16/02
- 2.8. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом МФ РФ № 114н от 19.11.2002. Основание – п. 2 ПБУ 18/02

ООО «ИНТЕРСТОМ», пользуясь правом на ведение упрощенного бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, применяет:

А) Пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Пр. МФ № 180н от 15.11.2019, который разрешает признавать в учете запасы по стоимости их приобретения, а иные расходы, связанные с заготовкой, транспортировкой, доведением до необходимого состояния и прочие, включать в расходы периода; пункт 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», который позволяет не создавать резервы под обесценение запасов.

Б) Пункт 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом МФ РФ № 208н от 16.10.2018, который разрешает не отражать предмет аренды в активе в качестве права пользования активом и не признавать обязательства по аренде в пассиве.

В) Пункт 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом МФ РФ № 87н от 30.05.2022, который разрешает не применять подпункты «б-з» п.10, пп «б» п.11, пункт 12, пункт 13, пункт 17, пп «в-д» пункта 23, пункт 24. при учете капитальных вложений.

Г) Пункт 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Пр.МФ РФ № 63н от 28.06.2010, который дает право исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета (исправление текущим периодом).

3. Способы и методы, применяемы е при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.

3.1. Способы оценки активов и обязательств:

- оценка объектов основных средств производится по первоначальной стоимости;
- оценка материальных запасов при их поступлении производится по стоимости приобретения; оценка при выбытии производится по средней себестоимости; резерв под обесценение стоимости запасов не создается;
- дебиторская и кредиторская задолженности оцениваются по номинальной стоимости, резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создается;
- резерв на оплату отпусков не создается;
- проценты, начисленные по любым кредитам и займам, относятся на расходы периода.

3.2. Методы амортизации основных средств – применяется линейный способ начисления амортизации, срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002, переоценка основных средств не производится; ликвидационная стоимость принимается равной нулю; резерв на ремонт основных средств не создается.

3.3. Выручка и расходы признаются по методу начисления; к прочим доходам относятся проценты, полученные по депозитам в банках; к прочим расходам относятся – расходы по комиссиям банка.

3.4. Порядок учета финансовых вложений- принимаются к учету по первоначальной стоимости, проверка на обесценение не производится.

3.5. Критерий существенности для показателей бухгалтерской отчетности установлен в размере 1% от выручки организации.

Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 686	785	400
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 686	785	400
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	5 924	(5 924)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 978	(7 978)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	5 924	(5 924)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 978	(7 978)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	303	-	285	-	(325)	-	-	X	263	-
	3а 2024 г.	230	-	309	-	(236)	-	-	X	303	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 756	538	-	(384)	-	-	1 910
	3а 2024 г.	2 030	228	-	(502)	-	-	1 756
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	207	527	-	(207)	-	-	526
	3а 2024 г.	251	207	-	(251)	-	-	207
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	150	-	-	(23)	-	-	127
	За 2024 г.	179	-	-	(28)	-	-	150
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	392	11	-	(1)	-	-	402
	За 2024 г.	371	21	-	-	-	-	392
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 007	-	-	(153)	-	-	855
	За 2024 г.	1 229	-	-	(222)	-	-	1 007
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 756	538	-	(384)	-	X	1 910
	За 2024 г.	2 030	228	-	(502)	-	X	1 756

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 924	7 978
Затраты на оплату труда	24 360	24 163
Отчисления на социальные нужды	5 214	4 617
Амортизация	300	137
Прочие затраты	9 768	5 097
Итого по элементам	45 566	41 993
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 566	41 993