

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Общая информация

- 1.1. Основной вид деятельности организации Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).
- 1.2. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год представлена 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 формирование упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
- 2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие 8» редакция 3.0.
  - 2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики
    - 2.3.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
    - 2.3.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)
  - 2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них
    - 2.4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
      - без включения процентов, связанных с капвложениями;
      - без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
      - без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
    - Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
    - 2.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
    - 2.4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в

- котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
- 2.4.4. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.
- 2.4.5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)
- 2.4.6. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
- 2.4.7. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)
- 2.4.8. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
- 2.4.9. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
- 2.5. Учет запасов
- 2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
- 2.5.2. Существенные остатки сырья, материалов и незавершенного производства не формируются. (Основание п. 2 ФСБУ 5/2019)
- 2.5.3. Выбытие материалов производится сразу по мере поступления и передачи для непосредственного их использования (расходования). При выбытии материалов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). (Основание: пп. «в» п. 36 ФСБУ 5/2019)
- 2.5.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)
- 2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности
- 2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
- 2.6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
  - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
  - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- 2.6.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
- 2.7. Учет аренды
- 2.7.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
- Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
  - не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
- 2.7.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
- 2.8. Учет доходов и расходов
- 2.8.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания стоматологических услуг (ОКВЭД 86.23). (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)
- 2.8.2. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. (Основание: пп. 4,5 ПБУ 9/99)
- 2.8.3. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

2.8.4. Списание общехозяйственных расходов производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи». (Основание п.п. 18, 26 ФСБУ 5/2019, п.п. 5, 12 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

### 3. Информация, не подлежащая раскрытию

#### 3.1. В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;
- государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

#### 3.2. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

#### 3.3. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

### 4. Основные средства

#### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 336	(1 210)	-	(99)	99	(36)	-	1 238	(1 147)
	За 2024 г.	1 336	(1 170)	-	-	-	(40)	-	1 336	(1 210)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 336	(1 210)	-	(99)	99	(36)	-	1 238	(1 147)
	За 2024 г.	1 336	(1 170)	-	-	-	(40)	-	1 336	(1 210)

#### 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря
Амортизируемые основные средства - всего	90	126	166
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	90	126	166

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

### 5. Дебиторская задолженность

#### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	79	-	23	-	(75)	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	38	-	55	-	(14)	-	-	-	79	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14	-	23	-	(14)	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	14	-	14	-	(14)	-	-	-	14	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	59	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	35	-	-	-	-	-	59	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	6	-	-	-	(3)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
Итого	За 2025 г.	79	-	23	-	(75)	-	-	X	27	-
	За 2024 г.	38	-	55	-	(14)	-	-	X	79	-

#### 5.2. 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	23	23	14	14	14	14
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23	23	14	14	14	14

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

## 6. Обязательства

### 6.1. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	286	33	-	(237)	-	81
	За 2024 г.	106	208	-	(29)	-	286
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	32	-	(2)	-	32
	За 2024 г.	28	2	-	(28)	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	225	-	-	(176)	-	49
	За 2024 г.	19	206	-	-	-	225
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	59	-	-	(59)	-	-
	За 2024 г.	59	-	-	-	-	59
Итого	За 2025 г.	286	33	-	(237)	-	81
	За 2024 г.	106	208	-	(29)	-	286

### 6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	32	2	28
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32	2	28

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 204	4 147
Затраты на оплату труда	3 414	2 827
Отчисления на социальные нужды	945	721
Амортизация	36	40
Прочие затраты	2 572	2 507
Итого по элементам	12 172	10 242
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 172	10 242

## 8. Аренда

8.1. По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды - нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Н.Новгород, б-р Мещерский, д.3, корп.1,П5.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

8.2. Расходы по аренде включены в состав расходов по обычным видам деятельности, показателя прочие затраты в сумме 535 200,00 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024г, в сумме 535 200,00 руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

## 9. Иная информация

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (Десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (Десять тысяч) руб.

Единственным участником Общества является Макарова Ольга Олеговна, доля участия – 100 %.

В 2025г. Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 2 200 000 руб.

Директор  Макарова Ольга Олеговна

17 марта 2026 г.

