

Общество с ограниченной ответственностью "Ваш стоматолог"
(ООО "Ваш стоматолог")
ИНН 3127010848, КПП 312701001, ОГРН 1113127001008,
адрес: 309188, г. Губкин, ул. Звездная, д. 4

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

- 86.23 -стоматологическая практика .

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)

2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)

2.3.2. 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)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорок 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)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. 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. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация 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.

4. Основные средства

4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					(первоначальная переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	49 314	(24 188)	1 241	-	-	(5 047)	-	-	50 554	(29 235)
	За 2024 г.	48 921	(19 462)	393	-	-	(4 725)	-	-	49 314	(24 188)
в том числе: Здания	За 2025 г.	21 619	(3 394)	-	-	-	(719)	-	-	21 619	(4 113)
	За 2024 г.	21 619	(2 675)	-	-	-	(719)	-	-	21 619	(3 394)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 182	(5 023)	482	-	-	(764)	-	-	6 664	(5 787)
	За 2024 г.	6 011	(4 357)	171	-	-	(666)	-	-	6 182	(5 023)
Офисное оборудование	За 2025 г.	851	(614)	-	-	-	(141)	-	-	851	(755)
	За 2024 г.	629	(385)	222	-	-	(229)	-	-	851	(614)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 012	(2 967)	-	-	-	-	-	-	3 012	(2 967)
	За 2024 г.	3 012	(2 967)	-	-	-	-	-	-	3 012	(2 967)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	122	(122)	-	-	-	-	-	-	122	(122)
	За 2024 г.	122	(122)	-	-	-	-	-	-	122	(122)
Земельные участки	За 2025 г.	172	-	-	-	-	-	-	-	172	-
	За 2024 г.	172	-	-	-	-	-	-	-	172	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	17 355	(12 067)	758	-	-	(3 424)	-	-	18 113	(15 491)
	За 2024 г.	17 355	(8 955)	-	-	-	(3 112)	-	-	17 355	(12 067)

4.2 Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	21 148	24 954	29 287
в том числе: Здания	17 507	18 225	18 944
Машины и оборудование (кроме офисного)	878	1 159	1 653
Офисное оборудование	96	237	244
Транспортные средства	45	45	45
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	2 622	5 288	8 400
Неамортизируемые основные средства - всего	172	172	172
Земельные участки	172	172	172
Другие виды основных средств	-	-	-

4.3 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 241	-	-	(1 241)	-	-
	За 2024 г.	-	-	393	-	-	(393)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	1 241	-	-	(1 241)	-	-
	За 2024 г.	-	-	393	-	-	(393)	-	-

5.1 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	34 328	(34 328)	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	31 747	(31 747)	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	34 288	(34 288)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	31 747	(31 747)	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.1 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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	18 528	-	74 606	-	(85 997)	-	-	-	7 137	-	-

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	Подготовлено с использованием системы К	консультантПлюс	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18346	-	-	-	(11 664)	-	-	-	6682
	За 2024 г.	23015	-	-	-	(4 669)	-	-	-	18345
Итого	За 2025 г.	18528	-	74606	-	(85 997)	-	-	X	7137
	За 2024 г.	23254	-	62583	-	(67 309)	-	-	X	18528

5

6.2 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 прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

7.1 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	
	За 2025 г.	8 359	-	-	(1 326)	-	7 033

Долгосрчные обязательства - всего	За 2024 г.	9 685	-	-	(1 326)	-	-	8 359
Долгосрчные кредиты	За 2025 г.	8 359	-	-	(1 326)	-	-	7 033
	За 2024 г.	9 685	-	-	(1 326)	-	-	8 359
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	642	188	-	(67)	-	-	763
	За 2024 г.	689	150	-	(197)	-	-	642
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45	57	-	(67)	-	-	35
	За 2024 г.	132	110	-	(197)	-	-	45
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	32	-	-	-	-	32
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	399	64	-	-	-	-	463
	За 2024 г.	381	18	-	-	-	-	399
Расчеты по социальному страхованию	За 2025 г.	198	35	-	-	-	-	233
	За 2024 г.	176	22	-	-	-	-	198

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

и обеспечению								
Итого	За 2025 г.	9 001	188	-	(1 393)	-	X	7 796
	За 2024 г.	10 374	150	-	(1 523)	-	X	9 001

8.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	14 475	13 220
Затраты на оплату труда	10 639	9 880
Отчисления на социальные нужды	2 760	2 253
Амортизация	5 047	4 725
Прочие затраты	4 337	3 891
Итого по элементам	37 258	33 969
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	37 258	33 969

9.1 Расчет стоимости чистых активов по бухгалтерской отчетности за 2025 год

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	21 320	25 126	29 458

2	II. Оборотные активы	9 563	19 458	25 546
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	30 882	44 584	55 004
5	IV. Долгосрочные обязательства	7 033	8 359	9 685
6	V. Краткосрочные обязательства	763	642	689
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	7 796	9 001	10 374
9	Чистые активы***	23 086	35 583	44 630

10.1 Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 60 000 (шестьдесят тысяч) руб., в том числе оплаченный - 60 000 (шестьдесят тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Пухова Лидия Александровна	20 000	33,34	20000	33,34
2.	Пухов Игорь Васильевич	20 000	33,33	20 000	33,33
3.	Пухов Александр Васильевич	20 000	33,33	20 000	33,33
Итого:		60 000	100	60 000	100

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

11.1. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Директор

Пухова

Пухова Л.А.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 марта 2026 г.