

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТОМАТОЛОГИЯ КОСМЕЯ"

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

I. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СТОМАТОЛОГИЯ КОСМЕЯ».

1.2. Юридический адрес – 353907, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. НОВОРОССИЙСК, Ш. АНАПСКОЕ, Д. 19, ПОМЕЩ. 35.

1.3. Дата государственной регистрации – 18.09.2002.

1.4. Основной вид деятельности - Стоматологическая практика
ОКВЭД – 86.23

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 58 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

- Сухарева Татьяна Викторовна доля 100 процентов;

1.7. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Неделева Алина Александровна.

II. Учетная политика

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, включающим бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Общество арендует помещения для ведения деятельности по договорам аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления

отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу оценки последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

8. Доходы, расходы

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

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 4 296 тыс. руб. в т.ч расчеты с поставщиками и подрядчиками 2 576 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками 2 287 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

3.2 В 2025 г. были начислены и выплачены дивиденды в размере 3 375 тыс. руб.

3.3 Долгосрочные обязательства на 31.12.2025 г. составляют 4 854 тыс. руб. Получен долгосрочный заем на покупку оборудования и пополнение оборотных средств.

3.4 Расходы по обычным видам деятельности увеличились в 2025 г за счет увеличения арендных и коммунальных платежей, расходов на текущий ремонт.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. средств.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Генеральный директор _____ / _____ / «27» марта 2026 г.