

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Стоматология» (ООО «Стоматология»)

ИНН 4205053755, КПП 420501001, ОГРН 1034205057556

Адрес: 650060, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, б-р Строителей, дом 22

### **1. Общая информация об организации**

ООО «Стоматология» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена 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 применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### **2. Основные виды деятельности**

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

86.23 - стоматологическая практика;

### **3. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### 4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Объект основных средств	На 31.12.2024, тыс.руб	Изменение за период (тыс.руб.)			На 31.12.2025, тыс.руб
		поступило	списано	амортизация	
3-я амортизационная группа	Первоначальная стоимость 2123,26  Накопленная амортизация 1934,47  Балансовая стоимость 188,79	170		89,73	Первоначальная стоимость 2293,26  Накопленная амортизация 2024,20  Балансовая стоимость 269,06
4-я амортизационная группа	Первоначальная стоимость 1758,88  Накопленная амортизация 925,46  Балансовая стоимость 833,42			321,11	Первоначальная стоимость 1758,88  Накопленная амортизация 1246,57  Балансовая стоимость 512,31
5-я амортизационная группа	Первоначальная стоимость 272,00  Накопленная амортизация 79,20  Балансовая стоимость 192,80	182,60		27,20	Первоначальная стоимость 454,60  Накопленная амортизация 106,40  Балансовая стоимость 348,20
6-я амортизационная группа	Первоначальная стоимость 1117,79			173,92	Первоначальная стоимость 1117,79

	Накопленная амортизация 220,50				Накопленная амортизация 394,42
	Балансовая стоимость 897,29				Балансовая стоимость 723,37
Итого балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс.руб.)					1 852,94

## 5. Аренда

По договору аренды № 1 от 01.01.2025 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. Кемерово, б-р Строителей, дом 22.

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

## 6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Проверка на обесценение не проводится.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2024 года (тыс.руб)	Изменение за период		На 31.12.2025 года (тыс.руб)
		затраты	списано	
Товары	-	-	-	-
Материалы	228,40	10 643,11	10 541,96	329,55
Итого:				330

## 7. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

## 8. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## 9. Финансовые и другие оборотные активы

Показатели	На 31.12.2025 года (тыс.руб.)	На 31.12.2024 года (тыс.руб.)	На 31.12.2023 года (тыс.руб.)
Сальдо по Дт сч 55.03 (денежные средства на банковском депозите)	2 273,00	4 349,11	13 500,00
Сальдо по Дт сч 62.01 (краткосрочная дебиторская задолженность покупателей)	251,30	145,90	229,33
Сальдо по Дт сч 60.01 (авансы поставщикам)	463,70	63,43	610,01
Сальдо по Дт сч 68.90 (денежные средства на Едином налоговом счете)	438,17	546,85	120,06
Итого по строке 1240 баланса	3 426,17	5 105,29	14 459,40

## 10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатели	На 31.12.2025 года (тыс.руб.)	На 31.12.2024 года (тыс.руб.)	На 31.12.2023 года (тыс.руб.)
Сальдо по Кт сч 60.01 (краткосрочная задолженность поставщикам)	2,51	80,04	59,59
Сальдо по Кт сч 62.02 (аванс покупателя)	7,5	21,50	0,00
Сальдо по Дт сч 68.12 (налог УСНО за 4 кв-срок уплаты 28 марта след.года)	316,37	161,96	127,01
Сальдо по Дт сч 69.09 (страховые взносы за декабрь - срок уплаты)	407,16	320,05	0,00

28 января следующего года-фактически уплачен, ден.средства отправлены на Единый налоговый счет)			
Итого по строке 1520 баланса	733,54	583,55	186,6

### 11. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

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

### 12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Назаренко Юлия Викторовна, доля участия - 76 процентов,

Катаева Татьяна Леонидовна, доля участия - 24 процента.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 12 530 685 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

### 13. 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).

Комиссии банка в бухгалтерском учете относятся к прочим расходам (п.11 ПБУ 10/99).

Проценты по банковским вкладам (депозитам) признаются прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99 и п.34 ПБУ 19/02)

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 14. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс.руб.
Материальные затраты	11 106,07	8 953,21
Затраты на оплату труда	29 233,85	25 469,19
Страховые взносы	5 470,14	4 341,06
Взносы в ФСС от НС	58,47	50,86
Амортизация	611,96	774,39
Прочии затраты	10 177,16	9 901,11
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 657,64	49 489,82

#### 14. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Назаренко Юлия Викторовна.

Главный бухгалтер – Масалова Ирина Викторовна.

#### 11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Директор ООО «Стоматология»

Главный бухгалтер ООО «Стоматология»

Назаренко Ю.В.

Масалова И.В.