

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

## **Общество с ограниченной ответственностью «СТОМАТОЛОГИЯ РОСТОВ»**

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Приказа Минфина России № 66н "Об утверждении форм бухгалтерской отчетности организаций".

### **1. Общие сведения**

- 1.1 **Общество с ограниченной ответственностью «СТОМАТОЛОГИЯ РОСТОВ»** зарегистрировано 27 сентября 2017г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области
- 1.2 Учредителем Общества является: Варяников Вячеслав Сергеевич (100%)
- 1.3 Уставный капитал Общества: 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей
- 1.4 Основной вид деятельности: 86.23 Стоматологическая практика.
- 1.5 Форма собственности: частная
- 1.6 Среднесписочная численность работников: 33 человека
- 1.7 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СТОМАТОЛОГИЯ РОСТОВ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью, включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
- 1.8 Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### **2. Учетная политика**

2.1 В отчетном периоде организация применяла учетную политику, утвержденную приказом руководителя от 29.12.2024 № 1-УП  
Основные положения:

- оценка запасов - по средней себестоимости;
- амортизация основных средств – линейный способ;
- признание выручки – по факту оказанных услуг.

В течение года изменений в учетной политике не производилось.

2.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.3 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:  
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

#### 2.4 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".

#### 2.5 Применение стандартов бухгалтерского учета:

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### 2.6 Учет основных средств:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требований рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

## 2.7 Учет аренды:

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.8 Запасы

Организация 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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 2.9 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).

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

## 3 Информация, не подлежащая раскрытию

3.1 В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- финансовые вложения
- нематериальные активы
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам
- расходы будущих периодов

#### 4. Анализ финансового состояния

По итогам 2025 года наблюдается рост основных финансовых показателей:

- выручка составила 441 497,2 тыс. руб. (рост к 2024 году);
- чистая прибыль — 68 552 тыс. руб.;
- стоимость активов — 253 954 тыс. руб.;
- собственный капитал — 131 290,6 тыс. руб.

Положительная динамика обусловлена увеличением объёмов реализации, оптимизацией затрат и эффективным управлением оборотными средствами.

#### 5. Пояснения к отдельным статьям баланса

##### 5.1. Основные средства

На конец отчётного периода стоимость основных средств составила 2 351 952,8 руб. (код строки 1150). В течение года были приобретены основные средства на сумму 1 929,1 тыс. руб., списано — 0 тыс. руб. Амортизация начислена в размере 451,9 тыс. руб.

##### 5.1.1. 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           | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г.                             | 3 255                                    | (2 380)                               | 1 929               | (452)       | 5 184                                    | (2 832)                               |
|  | За 2024 г.                             | 2 967                                    | (2 130)                               | 288                 | (250)       | 3 255                                    | (2 380)                               |
| в том числе:   |  |  |                                       |                     |             |  |                                       |
|  | Машины и оборудование (кроме офисного) | 544                                      | (378)                                 | -                   | (33)        | 544                                      | (412)                                 |
| Офисное оборудование   | За 2025 г.                             | 378                                      | (371)                                 | 166                 | (7)         | 544                                      | (378)                                 |
|  | За 2024 г.                             | 460                                      | (387)                                 | 1 378               | (140)       | 1 838                                    | (527)                                 |
| Другие виды основных средств   | За 2025 г.                             | 460                                      | (362)                                 | -                   | (25)        | 460                                      | (387)                                 |
|  | За 2024 г.                             | 2 251                                    | (1 615)                               | 551                 | (279)       | 2 802                                    | (1 894)                               |
|  | За 2024 г.                             | 2 129                                    | (1 397)                               | 123                 | (218)       | 2 251                                    | (1 615)                               |

##### 5.1.2. 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 | 2 352                 | 875                   |
| в том числе:                               |  |                       |                       |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 133                                      | 166                   | 7                     |
| Офисное оборудование                       | 1 311                                    | 73                    | 98                    |
| Другие виды основных средств               | 908                                      | 636                   | 732                   |
| Неамортизируемые основные средства - всего | -  | -                     | -                     |

## 5.2. Запасы

Стоимость запасов на конец года — 4 807,6 тыс. руб. (код строки 1210). В составе запасов преобладают стоматологические материалы.

### 5.2.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период            | На начало года            |                        |         | Изменения за период       |                        |                        | На конец периода          |                        |  |
|-------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------|---------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--|
|                         |                   | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | описано                   |                        | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |  |
|                         |                   |                           |                        |         | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        |                           |                        |  |
| Запасы - всего          | За 2025 г.        | 2 602                     | -                      | 36 574  | (36 401)                  | -                      | 2 774                  | -                         |                        |  |
|                         | За 2024 г.        | 3 772                     | -                      | 37 353  | (38 523)                  | -                      | 2 602                  | -                         |                        |  |
| в том числе:            |                   |                           |                        |         |                           |                        |                        |                           |                        |  |
|                         | Сырье и материалы | 2 602                     | -                      | 36 574  | (36 401)                  | -                      | 2 774                  | -                         |                        |  |
|                         |                   | 3 772                     | -                      | 37 353  | (38 523)                  | -                      | 2 602                  | -                         |                        |  |

## 5.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец года составила 17 989 тыс. руб. (код строки 1230). Основная доля — расчёты с покупателями и заказчиками. Просроченная задолженность отсутствует.

### 5.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года |  | Изменения за период   |         | На конец периода |
|-------------------------|--------|----------------|--|---|---------|------------------|
|                         |        |                |  | (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | списано |                  |
|                         |        |                |  | поступило   |         |                  |

|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|----------------------|-------------------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего        | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -                    | -                             |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -                    | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего       | За 2025 г. | 14 809               | -                             | 12 039   | -                                  | (8 858)  | 17 990               | -                             |
|   | За 2024 г. | 11 966               | -                             | 6 952  | -                                  | (4 109)  | 14 809               | -                             |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 8 508                | -                             | 11 718   | -                                  | (4 608)  | 15 617               | -                             |
|   | За 2024 г. | 6 728                | -                             | 5 085  | -                                  | (3 305)  | 8 508                | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 2025 г. | 3 957                | -                             | 28   | -                                  | (2 928)  | 1 057                | -                             |
|   | За 2024 г. | 4 545                | -                             | 215  | -                                  | (804)    | 3 957                | -                             |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками         | За 2025 г. | 3                    | -                             | -  | -                                  | -        | 3                    | -                             |
|   | За 2024 г. | 3                    | -                             | -  | -                                  | -        | 3                    | -                             |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками          | За 2025 г. | -                    | -                             | 27   | -                                  | -        | 27                   | -                             |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -                    | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | За 2025 г. | 2 341                | -                             | 266  | -                                  | (1 321)  | 1 286                | -                             |
|   | За 2024 г. | 690                  | -                             | 1 651  | -                                  | -        | 2 341                | -                             |
| Итого   | За 2025 г. | 14 809               | -                             | 12 039   | -                                  | (8 864)  | 17 990               | -                             |
|   | За 2024 г. | 11 966               | -                             | 6 952  | -                                  | (4 109)  | 14 809               | -                             |

#### 5.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) — 24 700 000 тыс. руб. (код строки 1240). Вложения представлены депозитами в банках.

#### 5.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец года — 124 836 тыс. руб. (код строки 1520). Основная часть — расчёты с поставщиками и подрядчиками.

##### 5.5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                          | Период     | На начало года | Изменения за период   |                                    |          |         | На конец периода |
|--|------------|----------------|---|------------------------------------|----------|---------|------------------|
|  |            |                | (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |         |                  |
|  |            |                | поступило   | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | списано |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего               | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -       |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -       |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего              | За 2025 г. | 97 875         | 115 448   | (88 487)                           | -        | 124 836 |                  |
|  | За 2024 г. | 149 522        | 86 445  | (138 092)                          | -        | 97 875  |                  |
| в том числе:                                     |            |                |   |                                    |          |         |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | За 2025 г. | 4 041          | 11 709  | (3 915)                            | -        | 11 835  |                  |
|  | За 2024 г. | 3 920          | 3 930   | (3 809)                            | -        | 4 041   |                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | За 2025 г. | 88 013         | 103 624   | (79 791)                           | -        | 111 846 |                  |
|  | За 2024 г. | 144 576        | 77 329  | (133 892)                          | -        | 88 013  |                  |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками     | За 2025 г. | -              | 27  | -                                  | -        | 27      |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -       |                  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | За 2025 г. | 4              | -   | (4)                                | -        | -       |                  |
|  | За 2024 г. | 3              | 1   | -                                  | -        | 4       |                  |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За 2025 г. | 627            | 9   | (627)                              | -        | 9       |                  |
|  | За 2024 г. | 108            | 524   | (6)                                | -        | 627     |                  |
| Расчеты по ЕНС                                   | За 2025 г. | 1              | 1   | -                                  | -        | 2       |                  |
|  | За 2024 г. | 224            | -   | (222)                              | -        | 1       |                  |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1 040          | 74  | -                                  | -        | 1 114   |                  |
|  | За 2024 г. | 2              | 1 037   | -                                  | -        | 1 040   |                  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г. | 4 151          | -   | (4 151)                            | -        | -       |                  |
|  | За 2024 г. | 688            | 3 625   | (163)                              | -        | 4 151   |                  |
| Итого  | За 2025 г. | 97 875         | 115 448   | (88 487)                           | -        | 124 836 |                  |
|  | За 2024 г. | 149 522        | 86 445  | (138 092)                          | -        | 97 875  |                  |

### 6. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя   | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты  | 36 401     | 38 505     |
| Затраты на оплату труда   | 85 077     | 25 697     |
| Отчисления на социальные нужды  | 14 871     | 5 113      |
| Амортизация   | 452        | 250        |
| Прочие затраты  | 232 361    | 223 734    |
| Итого по элементам  | 369 162    | 293 299    |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 369 162    | 293 299    |

### 7. Оценка рисков и меры по их управлению

Организация не подвержена существенным страновым или санкционным рискам. Введены меры по управлению дебиторской задолженностью и оптимизации запасов.

Заключение

Финансовое положение ООО «Стоматология Ростов» по состоянию на 31 декабря 2025 года устойчиво, организация способна выполнять свои обязательства и продолжать деятельность.

Управляющий Индивидуальный предприниматель *В.А.Рыжикова* Варяников В.С.



"30" марта 2026 г.