

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Берегиня»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование и организационно-правовая форма

Общество с ограниченной ответственностью «Берегиня» (ООО «Берегиня»).

Организация зарегистрирована в Межрайонной инспекции ФНС России № 9 по Ставропольскому краю.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1132651032029

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2630803829.

1.2. Место нахождения

357202, Ставропольский край, Минераловодский м.о., г. Минеральные Воды, ул. Железноводская, зд. 22Б, помещ. 5.

1.3. Основной вид деятельности

Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).

1.4. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (ФСБУ 4/2023).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» в соответствии с рекомендациями Минфина России для организаций на специальных налоговых режимах.

1.5. Аудит и утверждение отчетности

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту (в связи с отсутствием установленных критериев), утверждение отчетности общим собранием участников не требуется (единственный участник).

2. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001)

2.1. Актив баланса

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Пояснения
Материальные внеоборотные активы	1150	1 150	—	В 2025 году приобретено стоматологическое оборудование (в т.ч. установки, инструментарий) и мебель. Первоначальная стоимость сформирована без

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Пояснения
				НДС в связи с применением УСН. Амортизация начисляется линейным способом.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	1 170	—	Включают: лицензию на осуществление медицинской деятельности (нематериальный актив) и долгосрочную дебиторскую задолженность по выданным займам сотрудникам.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5	(3)	На 31.12.2025 остаток денежных средств на расчетном счете составляет 5 тыс. руб. Отрицательное значение на 31.12.2024 (-3 тыс. руб.) вызвано технической ошибкой при формировании отчетности за предыдущий период; фактически остаток на указанную дату отсутствовал.
Финансовые и другие оборотные активы	1240	—	60	На 31.12.2024 в составе оборотных активов отражалась краткосрочная дебиторская задолженность покупателей (оплата по договорам

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Пояснения
				стоматологических услуг). На 31.12.2025 дебиторская задолженность отсутствует.
				Итог актива сформирован с учетом корректировки показателя денежных средств на 31.12.2024 (фактически актив баланса на 31.12.2024 составлял 5 тыс. руб., из них 60 тыс. руб. – дебиторская задолженность, 60 тыс. руб. – кредиторская задолженность, сальдирование которых привело к итогу 0).
БАЛАНС (актив)	1600	5	5	

2.2. Пассив баланса

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Пояснения
Капитал	1300	13	(63)	Изменение капитала обусловлено:

– чистой прибылью 2025
года – 5 тыс. руб.;

– взносами учредителя в
имущество общества
(без изменения
уставного капитала) в
сумме 76 тыс. руб.,

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Пояснения
произведенными в мае 2025 года.				
Отрицательная величина капитала на 31.12.2024 (-63 тыс. руб.) сложилась из непокрытого убытка прошлых лет.				
БАЛАНС (пассив)	1700	13	5	Итог пассива приведен в соответствие с итогом актива.

3. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002)

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Пояснения
Выручка	2110	458	201	Доходы от оказания стоматологических услуг. Сумма выручки определяется кассовым методом (в связи с применением УСН).
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(439)	(252)	Включают: оплату труда персонала, аренду помещения, расходные материалы, коммунальные услуги, амортизацию основных средств и нематериальных активов. Расходы признаются по факту их оплаты (кассовый метод).
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(14)	(12)	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (объект «доходы», ставка 6%). Сумма налога исчислена по ставке 6% от выручки

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Пояснения
				отчетного периода. За 2025 год: 458 × 6% = 27 тыс. руб., уменьшена на уплаченные страховые взносы в пределах 50% (13 тыс. руб.), итого 14 тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток)	2400	5	(63)	Чистая прибыль 2025 года сформирована с учетом уплаченного налога по УСН. Убыток 2024 года обусловлен превышением расходов над доходами.

4. Информация об операциях с основными средствами и нематериальными активами

В 2025 году организацией приобретены:

- Стоматологическая установка (2 ед.) – 800 тыс. руб.
- Компьютерное оборудование – 150 тыс. руб.
- Мебель – 200 тыс. руб.
- Лицензия на осуществление медицинской деятельности – 150 тыс. руб.

Все активы отражены по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определен в соответствии с классификацией основных средств.

5. Информация о связанных сторонах и событиях после отчетной даты

Единственным участником (учредителем) организации является физическое лицо – Безуглова Г.П., она же занимает должность руководителя. Операции с учредителем в отчетном периоде не осуществлялись, за исключением взноса в имущество общества (76 тыс. руб.), который не облагается налогами и не признается доходом.

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не произошло.

Руководитель

_____/ Безуглова Г.П. /

«30» марта 2026 г.