

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Стоматология Новосибирск»

ОГРН 1215400016963, ИНН 5405063625, КПП 540501001/246645001

Адрес местонахождения: 630102, Россия, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Кирова, д.44/2, пом. 1

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

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. Деятельность

- 1.1. Сокращенное наименование — ООО «Стоматология Новосибирск».
Юридический адрес — 630102, г. Новосибирск, ул. Кирова, д. 44/2, помещ. 1.
Дата государственной регистрации — 15.04.2021 г. ИНН 5405063625 КПП 540501001 ОГРН 1215400016963
- 1.2. Основной вид деятельности — 86.23 стоматологическая практика.
Лицензия на медицинскую деятельность № Л041-01125-54/00590284 от 13.09.2021г.
- 1.3. Обособленное подразделение ИНН 5405063625 КПП 246645001 находится в г. Красноярск ул. Ленина зд. 111 пом.6, зарегистрировано 18.11.2021 г.
- 1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 28 человек.
- 1.5. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.
- 1.6. Единственным участником является Гостюхина Анастасия Игоревна с долей 100%.
- 1.7. Генеральный директор общества — Гостюхина А.И., Главный бухгалтер — Гостюхина А.И.
- 1.8. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов 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-КпР "Реализация требования 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. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот

- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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).

2.7. Учет денежных средств

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

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Основные средства

3.1. 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	5 720	(3 783)	169	(1 147)	5 889	(4 930)
	За 2024 г	5 415	(2 170)	305	(1 613)	5 720	(3 783)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г	3 505	(2 080)	169	(801)	3 674	(2 881)
	За 2024 г	3 200	(1 126)	305	(954)	3 505	(2 080)
Офисное оборудование	За 2025 г	1 992	(1 547)	-	(333)	1 992	(1 880)
	За 2024 г	1 992	(939)	-	(608)	1 992	(1 547)

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	93	(30)	-	(9)	93	(39)
	За 2024 г.	93	(21)	-	(9)	93	(30)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	130	(127)	-	(4)	130	(130)
	За 2024 г.	130	(85)	-	(42)	130	(127)

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	78 900	154 821	(198 751)	34 970
	За 2024 г.	60 000	309 668	(290 768)	78 900
Предоставленные займы	За 2025 г.	78 900	154 821	(198 751)	34 970
	За 2024 г.	60 000	309 668	(290 768)	78 900
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	6 601 400	(6 556 400)	45 000
	За 2024 г.	-	571 200	(571 200)	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	6 601 400	(6 556 400)	45 000
	За 2024 г.	-	571 200	(571 200)	-
Итого	За 2025 г.	78 900	6 756 221	(6 755 151)	79 970
	За 2024 г.	60 000	880 868	(861 968)	78 900

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	7 848	27 484	(31 331)	X	4 001
	За 2024 г.	6 751	53 362	(52 265)	X	7 848
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	7 840	27 484	(31 330)	7	4 001
	За 2024 г.	6 742	53 362	(52 265)	-	7 840
Товары	За 2025 г.	8	-	(2)	(7)	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	8

6. Дебиторская задолженность

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
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	9 442	5 869	(7 496)	7 815
	3а 2024 г.	6 110	6 816	(3 485)	9 442
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 267	2 498	(3 146)	2 619
	3а 2024 г.	2 997	3 046	(2 776)	3 267
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 478	53	(1 381)	1 150
	3а 2024 г.	1 560	928	(11)	2 478
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 697	3 305	(2 969)	4 033
	3а 2024 г.	1 553	2 842	(698)	3 697
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	14	-	14
Итого	3а 2025 г.	9 442	5 869	(7 496)	7 815
	3а 2024 г.	6 110	6 816	(3 485)	9 442

7. Обязательства

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)	погашено		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	59 367	54 092	(54 816)	58 642
	3а 2024 г.	66 865	55 769	(63 267)	59 367
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 844	2 170	(4 817)	2 197
	3а 2024 г.	3 905	4 817	(3 878)	4 844
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	49 572	51 744	(45 921)	55 396
	3а 2024 г.	62 092	46 703	(59 222)	49 572
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	518	-	(518)	-
	3а 2024 г.	72	446	-	518
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	872	178	-	1 049
	3а 2024 г.	235	636	-	872
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	3 560	-	(3 560)	-
	3а 2024 г.	560	3 167	(167)	3 560
Итого	3а 2025 г.	59 367	54 092	(54 816)	58 642
	3а 2024 г.	66 865	55 769	(63 267)	59 367

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	31 249	52 261

Затраты на оплату труда	68 634	42 011
Отчисления на социальные нужды	12 710	7 464
Амортизация	1 147	1 613
Прочие затраты	203 912	193 816
Итого по элементам	317 653	297 165
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	317 653	297 165

Генеральный директор  Гостюхина Анастасия Игоревна

25 марта 2026 г.

