

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Общество с ограниченной ответственностью «Луиза»(ООО «Луиза»)
ИНН: 3442083094, КПП: 344201001, ОГРН: 1063459041381
адрес: 400105г.Волгоград,ул.им.Генерала Штеменко,д.7

Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 86.23

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- *Деятельность в области стоматологии по ОКВЭД 86.23 Стоматологическая практика.*
- По состоянию на 31 декабря 2025 года среднесписочная численность составляет 2чел.*

2. Учетная политика

Учётная политика Организации утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются. По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются. По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

3. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года внеоборотные активы в учёте отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года внеоборотные активы в учёте отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года внеоборотные активы в учёте отсутствуют.

4. Оборотные активы

4.1. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы составляют 19 тыс. руб. В том числе:

– медицинские материалы — 19 тыс. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2024 года запасы составляют 10 тыс. руб. В том числе:

– медицинские материалы — 10 тыс. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 44 тыс. руб. В том числе:

– медицинские материалы — 44 тыс. руб.;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод [средней себестоимости / ФИФО]

4.2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность составляет 54 тыс. руб. в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков (авансовые платежи) — 37 тыс. руб.;

– денежные средства выданные в подотчет на оплату товаров/услуг — 9 тыс. руб.;

– переплата по налогам и взносам — 8 тыс. руб.;

Из общей суммы дебиторской задолженности:

– долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) — отсутствует.

– просроченная (срок оплаты нарушен) — отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность составляет 14 тыс. руб. в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков (авансовые платежи) — 10 тыс. руб.;

– денежные средства выданные в подотчет на оплату товаров/услуг — 1 тыс. руб.;

– переплата по налогам и взносам — 3 тыс. руб.;

Из общей суммы дебиторской задолженности:

– долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) — отсутствует.

– просроченная (срок оплаты нарушен) — отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 128 тыс. руб. в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков (авансовые платежи) — 13 тыс. руб.;

– денежные средства выданные в подотчет на оплату товаров/услуг — 102 тыс. руб.;

– переплата по налогам и взносам — 13 тыс. руб.;

Из общей суммы дебиторской задолженности:

– долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) — отсутствует.

– просроченная (срок оплаты нарушен) — отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 1 тыс. руб в том числе:

– расчётные счета в банках — 1 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2023 года не имеется

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства и денежные эквиваленты отсутствуют

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2024 года не имеется

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 64 тыс. руб в том числе:

– расчётные счета в банках — 64 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется

5. Капитал и резервы целевого финансирования

5.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года Уставный капитал Организации составляет 10 000 тыс. руб. и полностью оплачен. Учредитель Мясникова Любовь Николаевна - доля уставного капитала 100 %. Изменений в уставном капитале в 2023 году не было.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Уставный капитал Организации составляет 10 000 тыс. руб. и полностью оплачен. Учредитель Мясникова Любовь Николаевна - доля уставного капитала 100 %. Изменений в уставном капитале в 2024 году не было.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Уставный капитал Организации составляет 10 000 тыс. руб. и полностью оплачен. Учредитель Гомазкова Наталья Евгеньевна - доля уставного капитала 100 %. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

5.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток по итогам 2023 года составляет 160 тыс. руб.

Непокрытый убыток по итогам 2024 года составляет 225 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 56 тыс. руб.

6. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные обязательства в учёте отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочные обязательства в учёте отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства в учёте отсутствуют.

7. Краткосрочные обязательства

7.1 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность составляет 224 тыс. руб. , в том числе:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками —112 тыс. руб.;

– задолженность перед персоналом по оплате труда — 61 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и сборам — 51 тыс. руб.;

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность составляет 239 тыс. руб. , в том числе:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками —69 тыс. руб.;

– задолженность перед персоналом по оплате труда — 93 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и сборам — 77 тыс. руб.;

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 170 тыс. руб. , в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками —103 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда — 28 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 39 тыс. руб.;

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2024 год составила 4220 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 2997 тыс. руб.

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2024 год составила 4216 тыс. руб. , в том числе:

- материальные затраты —314 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда и страховые взносы — 1192 тыс. руб.;

Управленческие расходы —2710 тыс. руб.. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 2658 тыс. руб. , в том числе:

- материальные затраты — 132 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда и страховые взносы —561 тыс. руб.;

Управленческие расходы — 1965 тыс. руб. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2024 год составила 4тыс. руб

Валовая прибыль за 2025 год составила 339 тыс. руб

Прибыль от продаж за 2024 год — 4 тыс. руб.

Прибыль от продаж за 2025 год —339 тыс. руб.

Прочие расходы за 2024 год составили 27 тыс. руб. , в том числе:

- расходы на услуги банков — 27 тыс. руб.;

Прочие расходы за 2025 год составили 24 тыс. руб. , в том числе:

- расходы на услуги банков — 24 тыс. руб.;

убыток до налогообложения за 2024 год — 23 тыс. руб.;

Прибыль до налогообложения за 2025 год — 315 тыс. руб.;

Налог на прибыль :налог, уплачиваемый в связи с применением УСН доходы-расходы, за 2024 год составил 42 тыс. руб., исчислен по ставке [15%].

Налог на прибыль :налог, уплачиваемый в связи с применением УСН доходы-расходы, за 2025 год составил 34 тыс. руб., исчислен по ставке [15%]

Совокупный финансовый результат периода убыток за 2024 год составили 65 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат периода чистая прибыль за 2025 год составил 281 тыс. руб.,

Директор

Гомазкова Н.Е.

" 30 " марта

2026 г.