

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23)

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 денежных средств

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

2.7. 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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
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.

2.8. 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.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

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-КлР "Единый налоговый счет").

Директор _____ Решетников Алексей Петрович

31.03.2026 г.

Отчет об изменениях капитала

1. 1 Корректировка капитала за предыдущие периоды

В связи с исправлением ошибок и пересчетом финансовых результатов за 2023–2024 годы размер капитала был скорректирован:

Показатель	2023 г. (до исправления)	2023 г. (после исправления)	Изменение	2024 г. (до исправления)	2024 г. (после исправления)	Изменение
Капитал (тыс. руб.)	280 591	237 894	-42 697	267 066	268 236	+1 170

Причины корректировок:

- Изменение чистой выручки за 2023–2024 годы в связи с:
 - Исправлением ошибок в учёте запасов и основных средств.

2. Прочие корректировки :

- Исправление ошибок в учёте кредиторской/дебиторской задолженности.

2.1. Отчёт о движении денежных средств (ОДДС)

Корректировка отчётности за 2024 год

В связи с уточнением финансовых результатов и увеличением суммы выручки за 2024 год были внесены изменения в:

1. Отчёт о движении денежных средств (ОДДС):

- Пересчитаны поступления от текущей деятельности (выручка от оказания стоматологических услуг).
- Скорректированы платежи по налогам (включая налог на прибыль).
- Уточнены прочие денежные потоки (например, инвестиции в оборудование).

2. Подана уточнённая декларация по налогу на прибыль за 2024 год:

- Причина: Увеличение выручки привело к изменению налогооблагаемой базы.

3.1. Основные средства

Балансовая стоимость основных производственных фондов на 31.12.2025 г. составляет 113 186 тыс. руб.

Поступление основных средств в 2025 году:

1. Нежилые помещения (поставлены на учёт с 01.07.2025 г.):

- Помещение 18:26:020281:1298 – 50 400 тыс. руб.
- Помещение 18:26:020281:1299 – 39 600 тыс. руб.

2. Оборудование для оказания стоматологических услуг (общая стоимость 6 797 561 руб.):

- Приемник изображения Planmeca PROSENSOR HD (с принадлежностями) – 317 267,92 руб.
- Приемник изображения Planmeca PROSENSOR HD (с принадлежностями) – 382 500 руб.
- Микроскоп OMS 2050 (напольный, 4K) + стул ZUMAX – 1 360 000 руб.
- Приемник изображения Planmeca PROSENSOR HD (дополнительно) – 382 500 руб.
- Система хирургическая роботизированная REAL INTELLIGENCE CORI – 3 000 000 руб.
- Станок фрезерный CAM X-MILL300 (комплектация BASIC) – 1 647 998 руб.

Основных средств, полученных по бартерным сделкам (без денежной оплаты), в 2025 году не было.

3.2. Запасы

Стоимость запасов составила 69 016 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 161 835 тыс. руб., на 31.12.2023 – 78 121 тыс. руб.). Снижение на 4,3% в основном связано с ростом инфляции в 2025 году.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, в сумме 8 998 тыс. руб. отражены в составе дебиторской задолженности (строка 12302).

3.3. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение, %
Запасы	69 016	161 835	56 250	- 42,6%

3.4. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность с учётом резерва по сомнительным долгам составила 45 223 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 40 792. руб., на 31.12.2023 – 43 647 тыс. руб.). Увеличение на 10,9% (на 4 431 тыс. руб.).

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность уменьшилась на 31.12.2025 г. 54 751 тысяч рублей и составила 30 999 тысяч рублей

3.6. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал ООО "Стоматологическая клиника РеСто" полностью оплачен в размере 10 тыс. руб. единственным учредителем. Размер уставного капитала не изменился по сравнению с 31.12.2024 г.

3.7. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль в 2025 году увеличилась на 30 735 тыс. руб.] и составила 298 961 тыс. руб.

Заключение

Данные пояснения предоставлены в соответствии с ПБУ 4/99 и Федеральным законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте".

Главный бухгалтер: _____ / Шакирова М.Н. /

Директор: _____ / Решетников А.П./