

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Современная стоматология" за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО "Современная стоматология" создано 15.05.2012 г.

1.1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - стоматологическая практика.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО "Современная стоматология" составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. При списании всех запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

2.5.3. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Доходы и расходы

2.6.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.6.2. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		списано		амортизация	перевод предмета лизинга в собственные ОС		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	16 940	(7 653)	11 896	-	-	(4 468)	6 793	(4 072)	35 630	(16 193)
	За 2024 г.	7 825	(2 791)	9 115	-	-	(4 862)	-	-	16 940	(7 653)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	16 495	(7 262)	11 413	-	-	(3 260)	-	-	27 908	(10 523)
	За 2024 г.	7 380	(2 401)	9 115	-	-	(4 862)	-	-	16 495	(7 263)
Офисное оборудование	За 2025 г.	445	(390)	483	-	-	(120)	-	-	928	(510)
	За 2024 г.	445	(390)	-	-	-	-	-	-	445	(390)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(1 088)	6 793	(4 072)	6 793	(5 160)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 980,	(3 839)	-	(187)	-	(233)	-	-
	За 2024 г.	6 980,	(2 443)	-	0	-	(1 396)	6 980,	(3 839)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	-	0	-	0	-	-	-	0
	За 2024 г.	-	0	-	0	-	-	-	0
Транспортные средства	За 2025 г.	6 980,	(3 839)	-	(187)	-	(233)	-	0
	За 2024 г.	6 980,	(2 443)	-	-	-	(1 396)	6 980,	(3 839)

3.3. 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	19 437	12 428,
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	17 385	9 232,	4 979,
Офисное оборудование	419,	55,	55,
Транспортные средства	1 633	3 141,	4 537,
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переоценено	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 900,	-	261 144,	(253 020)	-	-	-	-	-	10 024,	-
	3а 2024 г.	-	-	11 800,	(9 900)	-	-	-	-	-	1 900,	-
в том числе:												
Депозитные счета	3а 2025 г.	1 900,	-	261 144,	(253 020)	-	-	-	-	-	10 024,	-
	3а 2024 г.	-	-	11 800,	(9 900)	-	-	-	-	-	1 900,	-
Итого	3а 2025 г.	1 900,	-	261 144,	(253 020)	-	-	-	-	-	10 024,	-
	3а 2024 г.	-	-	11 800,	(9 900)	-	-	-	-	-	1 900,	-

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	3а 2025 г.	4 778,	77 799,	(81 878)	X	699,	
	3а 2024 г.	5 208,	54 061,	(54 490)	X	4 778,	
в том числе:							
Сырье и материалы	3а 2025 г.	4 778,	27 019,	(30 527)	(571)	699,	
	3а 2024 г.	5 208,	23 539,	(23 969)	-	4 778,	
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	50 780,	(51 351)	(571)	-	
	3а 2024 г.	-	30 521,	(30 521)	-	-	

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		
		по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам	поступило		списано			переклас сифицир овано	по условиям договора	резерв по сомнител ным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	16 976	-	4 483	-	(17 305)	-	-	-	4 154	-
	3а 2024 г.	1 883	-	17 341	-	(2 251)	-	-	-	16 976	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	16 972	-	4 434	-	(17 304)	-	-	-	4 102	-
	3а 2024 г.	1 574	-	17 308	-	(1 909)	-	-	-	16 972	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	32	-	(32)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3	-	1	-	-	-	-	-	4	-
	3а 2024 г.	5	-	1	-	(6)	-	-	-	3	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	298	-	-	-	(298)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Итого	3а 2025 г.	16 976	-	4 483	-	(17 389)	-	-	X	4 070	-
	3а 2024 г.	1 883	-	17 341	-	(2 251)	-	-	X	16 976	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	36 325,	-	-	(858)	-	35 467,	
	3а 2024 г.	5 441,	31 639,	-	(756)	-	36 325,	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	36 081,	-	-	(614)	-	35 467,	
	3а 2024 г.	4 441,	31 639,	-	-	-	36 081,	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	244,	-	-	(244)	-	-	
	3а 2024 г.	1 000,	-	-	(756)	-	244,	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 007,	2 293,	9,	(2 193)	-	2 116,	
	3а 2024 г.	3 554,	1 815,	-	(3 359)	-	2 007,	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	926,	1 998,	-	(1 705)	-	1 219,	
	3а 2024 г.	621,	1 550,	-	(1 245)	-	926,	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	199,	-	(84)	-	115,	
	3а 2024 г.	-	29,	-	(29)	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и	3а 2025 г.	-	-5,	9,	-	-	4,	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2,	-	-	(2)	-	-	
	3а 2024 г.	16,	2,	-	(16)	-	2,	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	303,	-	-	(303)	-	-	
	3а 2024 г.	2 112,	-	-	(1 809)	-	303,	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	5,	-	-	(5)	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3,	-	-	-	-	3,	
	3а 2024 г.	256,	6,	-	(256)	-	3,	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	2,	-	-	-	2,	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	18,	-	-	(12)	-	6,	
	3а 2024 г.	-	18,	-	-	-	18,	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	622,	99,	-	-	-	721,	
	3а 2024 г.	545,	77,	-	-	-	622,	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	133,	-	-	(86)	-	46,	
	3а 2024 г.	-	133,	-	-	-	133,	
Итого	3а 2025 г.	38 332,	2 293,	9,	(3 051)	-	37 583,	
	3а 2024 г.	8 995,	33 454,	-	(4 115)	-	38 332,	

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	30 923,	27 491,
Затраты на оплату труда	54 052,	41 625,
Отчисления на социальные нужды	10 060,	7 324,
Амортизация	4 701,	6 258,
Прочие затраты	50 501,	34 505,
Итого по элементам	150 236,	117 203,
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	150 236,	117 203,

9. Иная информация

9.1. Информация, раскрываемая ООО

9.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Директор



Черкасов А.М.

31.03.2026 г.