

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «КомМед».

1.2. Юридический адрес – 170100, Тверская обл, г Тверь, ул Московская, д. 90

1.3. Дата государственной регистрации – 03.03.2009

1.4. Основной ОКВЭД – 86.23 стоматологическая практика

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 13 человек

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником является:

- Н.А. Розов с долей 100 процентов;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Н.А. Розов (приказ № 5 от 02.09.2025).

Ведение бухгалтерского и налогового учета передано на обслуживание в специализированную организацию ООО «Визард-Консалтинг» - договор оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию № 101/2020-БО от 27.05.2020г.

Кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «Визард-Консалтинг» - договор оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию № 101/2020-БО от 27.05.2020г.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Стоматологическая клиника ООО «КомМед», основанная в 2009 году, специализируется на предоставлении стоматологических услуг населению. За время работы клиника осуществляет качественное лечение. По отзывам пациенты отмечают - профессионализм врачей, комфорт обстановки, доброжелательную атмосферу и внимательное отношение персонала.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «КомМед» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору долгосрочной аренды имущества от 11.09.2020 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018.

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится стоматологическое оборудование и компьютерная техника.

7. Нематериальные активы

По итогам 2025 года НМА отсутствуют.

8. Запасы

По итогам 2025 года Запасы отсутствуют.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025	—
Материально-производственные запасы	30.12.2025	—
Нематериальные активы	30.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 43 643 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 8 444 тыс.руб. Увеличение данного показателя связано с увеличением спроса на услуги и с увеличением их стоимости. В связи с этим произошло увеличение и затрат на оказываемые услуги по сравнению с предыдущим периодом на сумму 8 492 тыс. руб. Это связано с увеличением цен на закупаемые материалы.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Розов Н.А., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: РОССИЯ, 170518, Тверская обл, Калининский муниципальный район, сельское поселение Никулинское, Никулино д, Новоселов ул, дом 3. За 2025 год Общество произвело выплаты дивидендов в его пользу в сумме 3 001 750 рублей.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления:

Общество предполагает, что субъект будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности, но из-за сложившейся экономической ситуации в стране показатели могут ухудшаться.

Дата составления пояснений 25 февраля 2026 года.

Директор Н.А. Розов