

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «СМАЙЛ»
ИНН 7816169886, ОКПО 54271391

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СМАЙЛ» (далее — Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации и является коммерческой организацией.

Основные реквизиты Общества:

- ОКПО: 54271391
- ИНН: 7816169886
- ОКОПФ: 12300 «Общества с ограниченной ответственностью»
- Форма собственности: частная (код по ОКФС 16)

Место нахождения Общества: 191023, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 78, ул. Садовая, д. 25, корп. А, кв. 18- Н.

Основной вид деятельности Общества — оказание стоматологических услуг (стоматологическая практика). Общество относится к субъектам малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов, допускаемых действующими нормативными правовыми актами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в упрощенном объеме по формам, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и включает:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- настоящие пояснения в текстовой форме.

Отчетность составлена в тысячах рублей без десятичных знаков. Отчетный период — с 01 января по 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит утверждению общим собранием участников Общества; обязательному аудиту не подлежит.

2. Информация о применяемой системе налогообложения и учетной политике

2.1. Система налогообложения

Общество применяет специальный налоговый режим — упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в порядке, предусмотренном главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговая база по УСН определяется как денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму расходов, признаваемых в соответствии со статьей 346.16 НК РФ и учитываемых кассовым методом.

Доходы признаются в момент поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу организации. Расходы признаются после их фактической оплаты при условии соблюдения критериев экономической обоснованности и документального подтверждения.

Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, составляет 7% от налоговой базы (доходы минус расходы) с учетом региональных особенностей законодательства г. Санкт-Петербурга.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета сформирована с учетом требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Общество использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства, включая:

- упрощенную форму бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;

- отсутствие детализированных табличных пояснений к отчетности;
- упрощенный порядок признания и оценки отдельных активов и обязательств.

Бухгалтерский учет ведется на основе первичных учетных документов, подтверждающих факты хозяйственной жизни, с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2.3. Основные положения учетной политики

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются по мере оказания стоматологических услуг и подтверждения права на получение оплаты от пациентов.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они осуществлены, и формируются с учетом требований НК РФ для целей УСН и правил бухгалтерского учета.

Запасы (медицинские материалы, расходные материалы) учитываются по фактической себестоимости приобретения и списываются по мере использования в производственной деятельности (оказании услуг).

Денежные средства отражаются в сумме фактических остатков на расчетных счетах в банках и в кассе организации.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

3. Информация о бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года

3.1. Активы

Валюта баланса на 31.12.2025 составляет 533 тыс. руб., что на 101 тыс. руб. (23,4%) выше показателя на 31.12.2024 (432 тыс. руб.).

3.1.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (основные средства) на 31.12.2025 отсутствуют (0 тыс. руб.).

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы на 31.12.2025 отсутствуют (0 тыс. руб.).

Отсутствие внеоборотных активов на балансе обусловлено тем, что Общество не имеет в собственности объектов, отвечающих критериям признания основных средств или нематериальных активов в бухгалтерском учете. Помещение для осуществления стоматологической практики используется на условиях аренды. Медицинское оборудование амортизировано.

3.1.2. Оборотные активы

Запасы на 31.12.2025 составляют 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб., на 31.12.2023 — 131 тыс. руб.).

Отсутствие остатков запасов на отчетную дату связано с оптимизацией системы закупок медицинских и расходных материалов: Общество перешло на модель оперативных закупок с минимальными складскими остатками, что позволяет сократить замораживание оборотных средств и риски порчи материалов с ограниченным сроком годности.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 244 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 135 тыс. руб., на 31.12.2023 — 129 тыс. руб.).

Рост остатка денежных средств на 109 тыс. руб. (80,7%) по сравнению с предыдущим годом обусловлен увеличением выручки и улучшением платежной дисциплины со стороны пациентов.

В составе денежных средств отражены:

- остатки на расчетных счетах в кредитных организациях;

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 289 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 297 тыс. руб., на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.).

Величина финансовых и других оборотных активов незначительно снизилась (на 8 тыс. руб., или 2,7%) по сравнению с 31.12.2024, что свидетельствует о стабильности расчетов с контрагентами.

3.2. Пассивы

3.2.1. Капитал

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 428 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 347 тыс. руб., на 31.12.2023 — 165 тыс. руб.).

Увеличение капитала на 81 тыс. руб. (23,3%) по сравнению с предыдущим годом произошло за счет чистой прибыли отчетного года.

В составе капитала отражены:

- уставный капитал в размере, определенном учредительными документами;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и отчетного года.

3.2.2. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 отсутствуют (0 тыс. руб.).

Другие долгосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют (0 тыс. руб.).

Общество не привлекает долгосрочные заемные средства и не имеет долгосрочных обязательств перед кредиторами.

3.2.3. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 отсутствуют (0 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 105 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 85 тыс. руб., на 31.12.2023 — 95 тыс. руб.).

Увеличение кредиторской задолженности на 20 тыс. руб. (23,5%) по сравнению с предыдущим годом соответствует росту масштабов деятельности и является результатом обычной хозяйственной деятельности.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражаются:

- задолженность перед поставщиками медицинских материалов, оборудования и услуг;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами (ФНС России) по страховым взносам;
- задолженность по налогам и сборам перед бюджетами всех уровней;
- прочая кредиторская задолженность.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует. Все обязательства погашаются в установленные договорами сроки.

Другие краткосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют (0 тыс. руб.).

4. Информация об отчете о финансовых результатах за 2025 год

4.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка за 2025 год составила 2 838 тыс. руб., что на 265 тыс. руб. (10,3%) выше показателя 2024 года (2 573 тыс. руб.).

Выручка сформирована от оказания следующих видов стоматологических услуг:

- терапевтическая стоматология (лечение кариеса, пульпита, периодонтита, эндодонтическое лечение);
- ортопедическая стоматология (протезирование, изготовление и установка коронок, мостовидных протезов);
- профилактическая стоматология и гигиена полости рта;
- консультационные услуги.

Рост выручки обусловлен:

- увеличением количества пациентов за счет расширения клиентской базы;

- повышением средней стоимости оказанных услуг;
- расширением перечня предоставляемых стоматологических услуг;
- улучшением качества обслуживания и репутации клиники.

Выручка признается по мере оказания услуг и подтверждается договорами с пациентами, актами выполненных работ, кассовыми чеками и иными первичными документами.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 2 700 тыс. руб., что на 357 тыс. руб. (15,2%) выше показателя 2024 года (2 343 тыс. руб.).

Структура расходов по обычным видам деятельности включает следующие основные группы затрат:

- **Материальные расходы** — расходы на приобретение медицинских материалов (пломбирочные материалы, анестетики, расходные инструменты, дезинфицирующие средства), стоматологических расходных материалов, а также услуги зуботехнических лабораторий по изготовлению зубных протезов и ортопедических конструкций;
- **Расходы на оплату труда** — заработная плата врачей- стоматологов, медицинского персонала (ассистентов, медицинских сестер),
- **Страховые взносы** — обязательные страховые взносы в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, начисленные на выплаты работникам;
- **Арендные платежи** — расходы на аренду помещения для осуществления стоматологической практики;
- **Коммунальные платежи** — расходы на электроэнергию, водоснабжение, отопление, вывоз отходов (в том числе медицинских);
- **Услуги сторонних организаций** — расходы на техническое обслуживание и ремонт медицинского оборудования, услуги связи, интернет, программное обеспечение для ведения медицинских карт и учета пациентов, бухгалтерские и юридические услуги, услуги клининга;
- **Прочие расходы** — расходы на лицензирование медицинской деятельности, обязательные медицинские осмотры персонала, повышение квалификации врачей, канцелярские товары, рекламу и маркетинг.

Все расходы, учитываемые при формировании финансового результата, отвечают критериям признания расходов в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и перечню расходов, установленному статьей 346.16 НК РФ для целей УСН (экономическая обоснованность, документальное подтверждение, фактическая оплата).

Опережающий рост расходов по сравнению с ростом выручки обусловлен:

- Повышением уровня оплаты труда в связи инфляцией;
- ростом стоимости медицинских материалов и услуг зуботехнических лабораторий;

- увеличением арендных и коммунальных платежей;
- дополнительными затратами на маркетинг и привлечение новых пациентов.

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году отсутствуют (0 тыс. руб.), так же как и в 2024 году.

Прочие расходы за 2025 год составили 29 тыс. руб. (за 2024 год — 22 тыс. руб.).

В составе прочих расходов отражены затраты, не связанные напрямую с основной деятельностью по оказанию стоматологических услуг:

- банковские комиссии за расчетно- кассовое обслуживание;
- прочие операционные расходы хозяйственного характера.

Увеличение прочих расходов на 7 тыс. руб. (31,8%) связано с ростом оборотов по расчетному счету и соответствующим увеличением банковских комиссий.

4.4. Проценты к уплате

Проценты к уплате в 2025 и 2024 годах составили 0 тыс. руб.

Отсутствие процентов к уплате обусловлено тем, что Общество не привлекает заемные средства (кредиты, займы) для финансирования своей деятельности и не имеет обязательств по уплате процентов.

4.5. Налог на прибыль (доходы) организаций

Показатель «Налог на прибыль (доходы) организаций» в отчете о финансовых результатах за 2025 год составляет 28 тыс. руб. (за 2024 год — 26 тыс. руб.).

Данная строка отражает совокупные налоговые обязательства, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, и включает:

- налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН);

Несмотря на то, что Общество применяет УСН и не является плательщиком налога на прибыль организаций в общеустановленном порядке, налоговые обязательства отражаются в указанной строке отчета в соответствии с методологией формирования упрощенной бухгалтерской отчетности.

4.6. Чистая прибыль

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 81 тыс. руб., что на 101 тыс. руб. (55,5%) ниже показателя 2024 года (182 тыс. руб.).

Снижение чистой прибыли при росте выручки обусловлено опережающим темпом роста расходов по обычным видам деятельности:

- выручка выросла на 10,3%;
- расходы выросли на 15,2%.

Основные факторы снижения рентабельности:

- увеличение фонда оплаты;
- рост стоимости медицинских материалов и услуг сторонних организаций;
- увеличение постоянных расходов (аренда, коммунальные платежи);
- инвестиции в маркетинг и развитие клиентской базы.

Несмотря на снижение абсолютного размера прибыли, деятельность Общества остается прибыльной, что обеспечивает финансовую устойчивость и возможность дальнейшего развития.

5. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

На дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на оценку его финансового положения по состоянию на 31 декабря 2025 года, в том числе:

- незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком;
- претензии и иски со стороны налоговых, контролирующих органов или третьих лиц;
- условные обязательства, связанные с гарантийными обязательствами или поручительствами.

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года до даты подписания настоящей отчетности), оказывающих значительное влияние на финансовое положение Общества и подлежащих отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не установлено.

6. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами (участниками Общества, членами их семей, иными аффилированными лицами) в течение 2025 года не осуществлялись либо не являются существенными для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Принцип непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или необходимости ликвидации, прекращения деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

Руководство Общества не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество обладает достаточными финансовыми ресурсами для продолжения деятельности и выполнения своих обязательств перед кредиторами и персоналом.

8. Прочая информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в рублях, единица измерения — тысячи рублей без десятичных знаков.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год и подлежат рассмотрению совместно с Бухгалтерским балансом и Отчетом о финансовых результатах.

Генеральный директор

К. Р. КИРАКОСЯН
«26» февраля 2026 г.