

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью "СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ КЛИНИКА ЕЛЕНА МОРОЗОВОЙ"

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "СК ЕЛЕНА МОРОЗОВОЙ"

1.2. Юридический адрес – 350078, Краснодарский край, Краснодар г, Им. Константина Образцова пр-кт, дом 25/1, корпус СЕКЦИЯ 2, офис 7

1.3. Дата государственной регистрации – 31.10.2017

1.4. ИНН 2311247808, **ОГРН** 1172375091085

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.

1.6. Обособленные подразделения – нет

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником является Морозова Елена Васильевна с долей 100%

1.8. Основные виды деятельности:

86.23 Стоматологическая практика

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Морозова Елена Васильевна.

Бухгалтерский учет и кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «БЕСТ-БУХ» по договору № 006 от 01.12.2021 г.

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Общие положения

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Бухгалтерская отчетность ООО "СК ЕЛЕНА МОРОЗОВОЙ" составлена в тыс. руб.

2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "СК ЕЛЕНА МОРОЗОВОЙ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью

3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.3 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»
	3.4 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)

Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	3.5 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.
	3.6 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, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится:

Лампа для ускорения отбеливания зубов светодиодная ZOOM WhiteSpeed Philips, а также находится арендованное имущество Автомобиль HYUNDAI TUCSON.

В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

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

У Общества есть автомобиль HYUNDAI TUCSON, находящиеся в лизинге у ВТБ ЛИЗИНГ АО. Подробно в табличной части в разделе 4.2.

6. Нематериальные активы

Нематериальных активов Общество не имеет.

7. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят стоматологические материалы. Табличная часть 7 пояснений.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 568 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 1 169 тыс. руб. Понижение данного показателя связано со значительным увеличением цены на стоматологические материалы и падением спроса на стоматологические услуги.

9. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

ООО "СК ЕЛЕНА МОРОЗОВОЙ" не принадлежит к группе компаний и не связана с другими компаниями. Единственным бенефициаром компании является г-жа Морозова Е.В. гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: РОССИЯ, 350078, Краснодарский край, г Краснодар, ул. им. Архитектора Ишунина, д. 7/1, к. 1

За проверяемый период Общество выплаты в его пользу не производило.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

12. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Дата составления текстовых пояснений 16 марта 2026 года.

Табличная часть Пояснений к балансу ООО "СК ЕЛЕНА МОРОЗОВОЙ" за 2025 год

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первонач	накопленные			первоначальная	накопленная	первоначальная	накопленные	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	240	(123)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	240	(163)
	3а 2024 г.	240	(83)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	240	(123)
в том числе:													
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	240	(123)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	240	(163)
	3а 2024 г.	240	(83)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	240	(123)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической)	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная)	накопленные амортизация и		списано (с учетом)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактичес	накопленные			фактическая	накопленная	фактическая (переоцененная)
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	5 683	(2 936)	167	-	-	(1 198)	-	-	5 850	(4 135)
	3а 2024 г.	5 683	(1 800)	-	-	-	(1 137)	-	-	5 683	(2 936)
в том числе:											
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	5 683	(2 936)	167	-	-	(1 198)	-	-	5 850	(4 135)
	3а 2024 г.	5 683	(1 800)	-	-	-	(1 137)	-	-	5 683	(2 936)

4.3. 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	1 792	2 864	4 040
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	77	117	157
Транспортные средства	1 715	2 747	3 884
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

