

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### 1. Общая информация об организации

ООО «ЭФА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как относится к субъектам малого предпринимательства.

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.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 33 человека.

### 2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

86.23 Стоматологическая практика

### 3. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

### 4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится

#### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения

				обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	24 878	(15 947)	7 126	(2 605)	2 599	(3 745)	29 399	(17 092)
	5210	за 2024г.	19 936	(13 468)	4 942	-	-	(2 479)	24 878	(15 947)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2025г.	19 893	(12 143)	574	(1 495)	1 490	(2 817)	18 972	(13 470)
	5211	за 2024г.	16 161	(9 807)	3 732	-	-	(2 336)	19 893	(12 143)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2025г.	3 154	(3 013)	-	(883)	883	(100)	2 271	(2 230)
	5212	за 2024г.	3 044	(2 944)	110	-	-	(68)	3 154	(3 013)
Офисное оборудование	5203	за 2025г.	1 484	(445)	239	(227)	227	(407)	1 497	(625)
	5213	за 2024г.	384	(371)	1 101	-	-	(74)	1 484	(445)
Капитальный ремонт помещения 8-Н и 10-Н 2 этаж	5204	за 2025г.	346	(346)	6 313	-	-	(421)	6 659	(767)
	5214	за 2024г.	346	(346)	-	-	-	-	346	(346)

## 5. Аренда

По договору аренды нежилых помещений б/н от 26.06.2014 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилые помещения, расположенное по адресу: 191028, Санкт-Петербург г, Чайковского ул., дом № 25, литер А, помещения 8-Н, 9-Н, 10-Н, 11-Н

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

## 6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	выбыло		На конец периода	
			себе-стоимость	балансовая стоимость		себе-стоимость	себе-стоимость	балансовая стоимость	
Запасы - всего	5400	за 2025г.	629	629	121 534	(121 847)	316	316	
	5420	за 2024г.	636	636	109 743	(109 750)	629	629	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	629	629	21 305	(21 617)	316	316	
	5421	за 2024г.	636	636	28 034	(28 041)	629	629	

## 7. Финансовые вложения

Согласно учетной политике, депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

В бухгалтерском балансе отражены:

## 8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.
- долгосрочная дебиторская задолженность.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## 9. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	3 055	-	-	(3 055)	-	-	-	-
	5573	за 2024г.	5 000	-	-	(1 945)	-	-	-	3 055
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	1 446	367	46	(1 219)	-	-	-	640
	5580	за 2024г.	283	1 478	50	(365)	-	-	-	1 446
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	1235	296	-	(1 173)	-	-	-	358
	5581	за 2024г.	115	1 432	-	(313)	-	-	-	1233
авансы полученные	5562	за 2025г.	211	32	-	-	-	-	-	243
	5582	за 2024г.	168	46	-	(1)	-	-	-	213
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	-	39	-	-	-	-	-	39
	5583	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	-	-	46	(46)	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	50	(50)	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Итого	5550	за 2025г.	1 446	367	46	(1 219)	-	X	-	640
	5570	за 2024г.	283	1 478	50	(365)	-	X	-	1 446

## 10. Капитал и расчеты с участниками

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 15 000 (пятнадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 15 000 (пятнадцать тысяч) руб.

### Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Костин Кирилл Александрович	5 000	1/3	5 000	1/3
2.	Пономарев Олег Юрьевич	5 000	1/3	5 000	1/3
3	Пономарева Екатерина Евгеньевна	5 000	1/3	5 000	1/3
Итого:		15 000	100	15 000	100

Уставный капитал Общества составляет 15 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 19 140 942,00 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

## 11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 133 785 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с вводом двух дополнительных кабинетов (Капитальный ремонт помещения 8-Н и 10-Н 2 этаж), увеличением количества клиентов и объема продаж и эффективности использования материалов.

## 12. Органы управления

Генеральный директор Пономарев Олег Юрьевич  
 Коммерческий директор Пономарева Екатерина Евгеньевна  
 Главный бухгалтер — Никитина Галина Валерьевна.

## 13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана и утверждена 17 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ЭФА» О. Ю. Пономарев

Главный бухгалтер ООО «ЭФА» Е. В. Никитина

Генеральный директор



О. Ю. Пономарев