

**Общество с ограниченной ответственностью
«СМС Стоматология»**
(ООО «СМС Стоматология»)
ИНН 7451431130, КПП 745301001, ОГРН 1177456105243
Юридический адрес: 454091 г. Челябинск, ул. Советская, д.38А помещ. 52
Р/сч. 40702810010001705170 АО «ТБанк»
Кор/сч 30101810145250000974 БИК 044525974

**Пояснения
к годовому бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г ООО «СМС Стоматология» (далее - Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025г.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнения в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМС Стоматология»
Сокращенное наименование: ООО «СМС Стоматология»
Юридический (фактический) адрес: 454091 Челябинская область, г.о. Челябинский, г. Челябинск, ул. Советская, д.38А помещ.52
ИНН 7451431130
КПП 745301001
ОГРН 1177456105243
Основной вид деятельности: Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23)
Лицензия на ведение медицинской деятельности: №Л041-01024-74/00348853
Численность работников по состоянию на 31.12.2025г составила 58 человек
Размер уставного капитала на 31.12.2025г составляет 20 000 руб.
Сведения о руководстве и главном бухгалтере Общества:
Директор – Смагин Максим Сергеевич
Главный бухгалтер – Горева Елена Сергеевна
Участники Общества:
Смагина Екатерина Анатольевна – 50% доли
Смагин Максим Сергеевич – 50% доли

II. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом « О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и не применение отдельных ПБУ и ФСБУ

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с чем,

Организация:

- все расходы по займам признает прочими расходами;
- не создает резерв под обесценение запасов;
- не создает резерв на оплату отпусков;
- не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен;
- не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.3 ПБУ 11/2008);
- не представлять информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности (п.2 ПБУ 12/2010);
- не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», не отражает в отчетности долгосрочные активы к продаже и не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности (п.3.1 ПБУ 16/02);
- не отражает оценочные обязательства;

- не создает оценочное обязательство по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды (п. 23 ФСБУ 6/2020);
- не проверяет имущество на обесценение и не учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов»;
- не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если (п.11, п.12 ФСБУ 25/2018): договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
- не ведет учет капитальных вложений в нематериальные активы и сами нематериальные активы. Затраты приобретение, создание, улучшение нематериальных активов признает в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их несения (ФСБУ 14/2022);
- учитывает платежи лизингодателю в номинальной сумме без дисконтирования (п.14 ФСБУ 25/2018);
- не применяет п.23, 38, подп. «б», «в», «ж» - «о» п.45, п.46, п.47 ФСБУ 6/2020;
- не проверяет стоимость основных средств на обесценение (п.38 ФСБУ 6/2020);
- не применяет пп.«б» - «з» п.10, подп. «б» п.11, п.12, первый - третий абз. п.13, п.17, подп. «в» - «д» п.23, п.24 ФСБУ 26/2020;
- определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику;
- не корректирует суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, на скидки, уступки, вычеты, премии;
- не корректирует подлежащую уплате поставщикам и подрядчикам сумму по договору на плату за отсрочку (рассрочку) вне зависимости от периода, на который она предоставлена;
- фактические затраты по оплаченным неденежными средствами капвложениям определяются не по справедливой стоимости, а исходя из балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг;
- не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение;
- не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена пп.«в»—«д» пункта 23, а также п.24 ФСБУ 6/2020;
- существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета (перспективно) (п.9 ПБУ 22/2010).

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до сорока тысяч руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

В составе запасов учитываются, в частности, следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (материалы);
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные объекты, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Организации;
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи (товары отгруженные);

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла Организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Оценка запасов при первичном признании производится в порядке, предусмотренном ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость остатков материальных запасов на отчетную дату, отраженных в бухгалтерском учете, показывается в Бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы».

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей по состоянию на отчетную дату

Пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в российских рублях.

1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 Баланса) в том числе основные средства

В составе материальных оборотных активов по строке 1150 баланса числится оборудование. Зданий, сооружений, транспортных средств организация на балансе не имеет. Стоимость основных средств и ее амортизация указаны в табличной части.

| Наименование | Период | Первоначальная стоимость (тыс. руб.) | Амортизация (тыс. руб.) | Балансовая стоимость (тыс. руб.) |
|--------------|--------|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Оборудование | 2025 | 38 167 | 20 427 | 17 740 |
| | 2024 | 39 215 | 15 298 | 23 917 |
| | 2023 | 27 985 | 12 830 | 15 155 |

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. При списании данное имущество учитывается на забалансовом счете. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 Баланса)

Финансовые вложения в виде предоставленного процентного займа сторонней организации на отчетную дату составили:

на 31.12.2024 – 910 тыс. руб.

на 31.12.2025 – 13 007 тыс. руб.

3. Запасы (строка 1210 Баланса) на отчетную дату составили:

на 31.12.2023 – 16 315 тыс. руб.

на 31.12.2024 – 12 139 тыс. руб.

на 31.12.2025 – 9 213 тыс. руб.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025г в кассе организации и на рублевых расчетных счетах составили 25 694 тыс. руб.

5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Баланса) в т.ч. дебиторская задолженность на 31.12.2025г:

- авансы поставщикам составляют – 2 541 тыс. руб.

- проценты по предоставленным займам – 1 511 тыс. руб.

- единый налоговый счёт на 31.12.2025 г. – 1 245 тыс. руб.

6. Капитал (строка 1300 Баланса)

Уставный капитал 20 000 руб.

| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | На 31.12.2025г (тыс. руб.) | На 31.12.2024г (тыс. руб.) | На 31.12.2023г (тыс. руб.) |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Прибыль | 54 175 | 46 133 | 33 081 |

7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Баланса)

Долгосрочные заемные средства в виде предоставленной кредитной линии по состоянию на 31.12.2025г составили 8 669 тыс. руб.

8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г составила 8 088 тыс. руб. В том числе:

- поставщикам 7 155 тыс. руб.

- страховые взносы за декабрь 2025г 915 тыс. руб.
- взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 9 тыс. руб.
- НДС за 4 квартал 2025г – 9 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г ООО «СМС Стоматология» не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами; поставщиками. Задолженность по заработной плате сотрудникам отсутствует.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

Выручка (строка 2110) на отчетную дату составила:
2024г – 193 300 тыс. руб.
2025г – 198 148 тыс. руб.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы (строка 2120) на отчетную дату составили:
2024г – 117 033 тыс. руб.
2025г – 159 049 тыс. руб.

Прочие доходы (проценты от выданных займов) (строка 2340) на отчетную дату составили:
2024г – 1 745 тыс. руб.
2025г – 1 672 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350) на отчетную дату составили:
2024г – 4 088 тыс. руб.
2025г – 27 175 тыс. руб.

Чистая прибыль (строка 2400) составила:
2024г – 73 924 тыс. руб.
2025г – 13 597 тыс. руб.

IV. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности

Выручка в 2025г по сравнению с 2024г увеличилась на 4 848 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2025г составила 13 597 тыс. руб., что по сравнению с 2024г меньше на 60 327 тыс. руб.

На снижение чистой прибыли повлияло увеличение стоимости расходов в т.ч поднятие цен поставщиками материалов и услуг, закуп материалов уходящих с рынка, частичный отказ от маркетинговых акций.

Директор ООО «СМС Стоматология»
Смагин Максим Сергеевич
20 марта 2026г