

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Добрый Доктор» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Добрый Доктор» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

1. Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью «Добрый Доктор» (далее по тексту — Общество) создано 14.04.2008 года в соответствии с Решением единственного участника №1 от 07.04.2008г.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.

Юридический адрес Общества (место нахождения): 153000, Ивановская область, город Иваново, ул. Смирнова, д. 83, 10.

ОГРН 1083702008389

ИНН 3702552657

КПП 370201001

Основной вид деятельности Общества:

- Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).

Дополнительные виды деятельности:

- Общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21),

- Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 86.90.9).

Среднесписочная численность работающих Общества за 2025 год составила 11 человек, за 2024 год - 8 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

В 2025 году и по настоящее время генеральным директором Общества является Авраменко Ольга Петровна (назначена Решением единственного учредителя от 29.12.2022г.).

Аффилированные лица.

Состав аффилированных лиц:

- Авраменко Ольга Петровна.

Конечный бенефициар.

Конечным бенефициаром является Авраменко Ольга Петровна.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года №34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 30.12.2024 №7.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Допущение непрерывности деятельности

Общество не планирует прекращения либо существенного сокращения деятельности.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Начисление амортизации объекта ОС 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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых

активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Запасы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99).

К обычным видам деятельности организации относятся:

- Стоматологическая практика.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы

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

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 «Продажи»).

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода Основных средств представлено в Приложении к Пояснениям (*Таблица № 1.1. «Наличие и движение основных средств», Таблица № 1.2. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», Таблица № 1.3. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»*).

4. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов и обесценения представлено в Приложении к Пояснениям (*Таблица № 2.1. «Наличие и движение запасов»*).

5. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении к Пояснениям (Таблица № 3.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»).

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

	2025 год	2024 год
Денежные средства в рублях в кассе	19 300	459
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 946	789
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	22 246	1 248

7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не было.

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложении к Пояснениям (Таблица № 4.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»).

9. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Выручка	45 490	39 140
Себестоимость	(32 871)	(34 540)
Управленческие расходы	(1 983)	(1 420)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложении к Пояснениям (Таблица № 5. «Расходы по обычным видам деятельности»).

10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.)

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	9	-
Итого прочие доходы	9	-

Расшифровка прочих расходов (тыс. руб.)

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 778	1 570
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	55	-
Итого прочие расходы	1 833	1 570

11. Связанные стороны

В отчетном периоде организация проводила следующие операции со связанными сторонами:

- выплата дивидендов Авраменко Ольге Петровне на сумму 7 000 тыс. руб.

12. Прочая информация.

Чрезвычайных фактов в 2025 году не было.

Совместная деятельность в 2025 году не велась.

Прекращение или существенное сокращение деятельности не планируется.

По состоянию на 31.12.2025г. незаконченные судебные разбирательства отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Добрый Доктор»

Авраменко О.П.

«23» марта 2026г.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 626	(3 460)	3 446	-	-	(567)	-	-	-	-	-	8 072	(4 027)
	3а 2024 г.	4 523	(3 126)	102	-	-	(334)	-	-	-	-	-	4 626	(3 460)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 777	(2 872)	3 300	-	-	(488)	-	-	-	-	-	7 077	(3 360)
	3а 2024 г.	3 777	(2 597)	-	-	-	(275)	-	-	-	-	-	3 777	(2 872)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	849	(588)	146	-	-	(79)	-	-	-	-	-	995	(667)
	3а 2024 г.	746	(529)	102	-	-	(59)	-	-	-	-	-	849	(588)

1.2. 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	4 045	1 166	1 398
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3 717	905	1 180
Офисное оборудование	328	261	218
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	43	-	3 446	-	(43)	(3 446)	-	-
	За 2024 г.	31	-	114	-	-	(102)	43	-
в том числе:	За 2025 г.	43	-	3 446	-	(43)	(3 446)	-	-
	За 2024 г.	31	-	114	-	-	(102)	43	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	22 352	-	19 140	(33 552)	-	-	X	X	7 940	-
	3а 2024 г.	17 442	-	39 535	(34 624)	-	-	X	X	22 352	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	22 352	-	8 371	(681)	-	-	(22 102)	-	7 940	-
	3а 2024 г.	17 442	-	29 261	(85)	-	-	(24 266)	-	22 352	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	10 769	(32 871)	-	-	22 102	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10 273	(34 540)	-	-	24 266	-	-	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	9 555	-	823	-	(9 386)	(67)	-	-	925	-
	3а 2024 г.	11 991	-	63	-	(2 500)	-	-	-	9 555	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 489	-	823	-	(3 429)	-	-	-	883	-
	3а 2024 г.	3 494	-	30	-	(36)	-	-	-	3 489	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	111	-	-	-	(2)	(67)	-	-	41	-
	3а 2024 г.	78	-	33	-	-	-	-	-	111	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5 955	-	-	-	(5 955)	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	8 419	-	-	-	(2 464)	-	-	-	5 955	-
Итого	3а 2025 г.	9 555	-	823	-	(9 386)	(67)	-	X	925	-
	3а 2024 г.	11 991	-	63	-	(2 500)	-	-	X	9 555	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 476	940	-	(769)	(2)	-	1 646
	За 2024 г.	1 870	931	-	(1 325)	-	-	1 476
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	863	782	-	(755)	(2)	-	888
	За 2024 г.	1 300	848	-	(1 285)	-	-	863
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	369	73	-	-	-	-	442
	За 2024 г.	310	59	-	-	-	-	369
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	90	39	-	-	-	-	129
	За 2024 г.	109	-	-	(19)	-	-	90
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	154	46	-	(14)	-	-	186
	За 2024 г.	151	24	-	(21)	-	-	154
Итого	За 2025 г.	1 476	940	-	(769)	(2)	X	1 646
	За 2024 г.	1 870	931	-	(1 325)	-	X	1 476

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	22 778	24 351
Затраты на оплату труда	4 619	3 990
Отчисления на социальные нужды	1 365	1 057
Амортизация	567	334
Прочие затраты	5 525	6 228
Итого по элементам	34 854	35 960
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	34 854	35 960