

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

### **Общество с ограниченной ответственностью «Клиника Боско»**

#### **(ООО «Клиника Боско»)**

ИНН 7706503792, КПП 770701001, ОГРН 1037739850356

Юридический и фактический адрес: г. Москва, ул. Петровка, д.10

#### **1. Общая информация об организации**

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество имеет лицензию № Л041-01137-77/00368089 от 31.10.2019 года на Медицинскую деятельность, срок действия бессрочный.

Общество применяет Общую систему налогообложения.

Общество не имеет обособленных подразделений.

#### **Основание составления бухгалтерской отчетности**

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.

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.

#### **2. Основной вид деятельности**

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

86.23 - «Стоматологическая практика».

#### **3. Учетная политика**

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### **4. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **5. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

## **6. Аренда**

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу.

## **7. 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.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке «по средней себестоимости».

## **8. Кредиторская задолженность**

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в размере 36955 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность», в т.ч.:

зadolженность перед поставщиками в сумме 24937 тыс. руб.;

зadolженность по налогам и взносам 3595 тыс. руб.;

прочая зadolженность 818 тыс. руб.

зadolженность перед персоналом 7605 тыс. руб.

**9. Финансовые вложения** на 31.12.2025 составляют 2000 тыс. рублей.

Выданный заем ООО «Магазины Боско» (ИНН 7710628219) по договору займа № 12/1629-8 от 28.04.2025.

#### **10. Дебиторская задолженность**

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 3397 тыс. руб. представляет собой:

Задолженность покупателей 1234 тыс. руб.;

задолженность прочих дебиторов в размере 676 тыс. руб.

Задолженность по % по выданным займам 1487 тыс. руб.

#### **11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Доходы представляют собой выручку от оказания медицинских услуг в размере 448 080 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 422 460 тыс. руб.,

#### **12. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы составили 6112 тыс. руб., в т.ч. проценты к получению по депозитам составили 4774 тыс. руб.

Прочие расходы составили 12 590 тыс. руб., в т.ч.:

Комиссии банка – 5406 тыс. руб.

Курсовые разницы – 934 тыс. руб.

Прочие расходы - 6250 тыс. руб.

#### **13. Налог на прибыль**

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 19 142 тыс. руб. (стр.2300).

Общество имеет льготную ставку 0 % по налогу на прибыль организаций, Все обязательные условия, предусмотренные статьей 284.1 Налогового кодекса РФ соблюдены.

#### **14. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 500 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году производилась выплата дивидендов участникам Общества по итогам работы в 2024 году в размере 25 400 тыс. руб.

#### **15. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Никитина Ирина Викторовна.

#### **16. 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.

#### **17. Условия ведения деятельности Общества**

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс фактов экономического и иного характера.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **18. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Клиника Боско»

Никитина И.В.