



Общество с ограниченной ответственностью **«КЕРАМАДЕНТ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «КЕРАМАДЕНТ».

1.2. Юридический адрес – 108826, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, ул. Александры Монаховой, д. 95, к. 1, помещение 13 ком.2.

1.3. Дата государственной регистрации – 12.08.2022г.

1.4. Основной ОКВЭД – 86.23- стоматологическая практика.

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025г. составляет 22 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1 человек
Основное подразделение	21 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Игнатенко Ратмир Юрьевич с долей 100 процентов.
-

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Игнатенко Р.Ю. (приказ №1 от 05.09.2024).

Главный бухгалтер Общества: Игнатенко Р.Ю. (приказ № 2 от 05.09.2024).

Кадровый учет и расчет оплаты труда осуществляется самостоятельно.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «КЕРАМАДЕНТ», основанная в 2022 году, специализируется на оказании стоматологических услуг населению. Данная медицинская деятельность осуществляется

на основании лицензии Л041-01137-77/01640627 от 19.12.2024г. выданной Департаментом здравоохранения города Москвы.

Фактически ООО «КЕРАМАДЕНТ» стало оказывать услуги только в 2025г., после получения вышеуказанной лицензии. За время своего существования организация зарекомендовала себя как надежный исполнитель, соблюдая все устные и письменные договоренности, и ни разу не привлекалась в суд в качестве ответчика по делам о неисполнении договорных обязательств.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «КЕРАМАДЕНТ» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

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.

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.

Положение учетной политики		Основание
	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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	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)
	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.
	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".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

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

Общество арендует офисное помещение по договору аренды от 30.08.2024г., без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения

учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету следующие объекты для осуществления производственной деятельности:

наименование	поступило	амортизация	Остаточная ст-ть на конец года
Медицинское оборудование	13 801	2 452	11 349
Хоз.инвентарь	353	353	0
итого	14 154	2 806	11 349

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют на балансе организации. Согласно учетной политики в составе НМА будут учитываться объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007, все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляют стоматологические материалы и медицинские изделия, используемые для производственной деятельности. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	22.12.2025	—
Материально-производственные запасы	22.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 108 040 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 108 040 тыс.руб. Увеличение данного показателя связано с началом фактической деятельности. В связи с этим произошло уменьшение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 88 603тыс. руб.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Игнатенко Р.Ю., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: 117624, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ

Южное Бутово, ул Поляны, д. 5А, к. 2, кв. 1143. За проверяемый период наше Общество не производило выплаты дивидендов в его пользу.

Связанными сторонами Общества является ключевой управляющий персонал, а именно Игнатенко Ратмир Юрьевич, являющийся генеральным директором ООО «Керамадент» на основании трудового договора.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	1 840	(6 581)	(1 919)
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	0,14	0,08	0,36
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,82	0,08	114,91

У Общества чистые активы за 2025г. положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Отрицательные показатели за предшествующие годы обусловлены, подготовительными расходами. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину в 0,08%, хотя еще не достигло нормального значения. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 8 420 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 20 февраля 2026 года.

Генеральный директор

ООО «КЕРАМАДЕНТ»



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "R.Yu. Ignatenko", written over a horizontal line.

Р.Ю. Игнатенко